

## Титульний аркуш

<p><u>15.07.2024</u> (дата реєстрації особою електронного документа)</p> <p>№ 184 (вихідний реєстраційний номер електронного документа)</p>	
---	--

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення)

<p><u>Голова Правління</u> (посада)</p>	<p>(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/ особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)</p>	<p><u>Даніель ФІЛІП</u> (прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)</p>
---	--	--

### Річний звіт «Приватне Акціонерне Товариство «Рено Україна»» (33552751) за 2022 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення загальних зборів акціонерів Затвердити фінансові результати діяльності Товариства за 2022 рік. Затверджено річну інформацію. від 22.11.2023.

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

Державна установа «Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України» 21676262 Україна DR/00001/APA.

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа «Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України» 21676262 Україна DR/00001/APA.

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено на власному вебсайті емітента	<p><u><a href="https://www.renault.ua/financingsolutions/finance-report.html">https://www.renault.ua/financingsolutions/finance-report.html</a></u> (URL-адреса вебсайту)</p>	<p><u>15.07.2024</u> (дата)</p>
--	---	-------------------------------------

Пояснення щодо розкриття інформації

Причини відсутності певної інформації, наведеної у Змісті по наступних пунктах:

#### Розділ I

1.2. «Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення (якщо річний звіт подається особою, яка надає забезпечення (незалежно від того, чи є особа емітентом)» не розкрита, у зв'язку із тим, що Приватне Акціонерне Товариство «Рено Україна», надалі -Емітент або Товариство, не є особою, яка надає забезпечення.

1.3. «Інформація щодо всіх осіб, які на дають забезпечення за його зобов'язаннями (якщо за зобов'язаннями емітента надаються забезпечення)» не розкрита у зв'язку із відсутністю таких осіб.

1.5. «Інформація про рейтингове агентство» не розкрита, оскільки оцінка рейтинговими агенствами не проводилась.

1.6. «Інформація про судові справи» не розкрита, оскільки Емітент не мав судових справ , за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів Емітента або дочірнього підприємства станом на початок звітнього року, стороною в яких виступає Емітент, його дочірні підприємства, посадові особи.

2.3. «Інформація щодо корпоративного секретаря» не розкрита у зв'язку з відсутністю у Емітента даної посади у звітному періоді.

2.4. «Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи» не розкрита, оскільки посадові особи Емітента акціями Емітента не володіють.

4.2. «Інформація щодо отриманих особою ліцензій» не розкрита, оскільки на кінець звітнього періоду особа не мала жодної ліцензії.

4.6. «Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції» не розкрита, оскільки за звітний період Емітент не займався видами діяльності, що класифікуються як добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.

4.7. «Інформація про собівартість реалізованої продукції» не розкрита, оскільки за звітний період Емітент не займався видами діяльності, що класифікуються як добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.

5. «Відомості про участь в інших юридичних особах» не розкриті, оскільки Емітент не брав участі у створенні будь-яких юридичних осіб.

6. Інформація «Відокремлені підрозділи» не розкрита, у зв'язку з відсутністю відокремлених структурних підрозділів в Емітента.

#### Розділ II

2. Інформація «Зміна прав на акції» не розкрита, оскільки протягом звітнього періоду Емітент не мав випадків змін прав на акції.

3.2. Інформація «Уточнення щодо наявності обмежень за акціями» не розкрита, оскільки на кінець звітнього періоду Емітент не має обмежень за акціями.

3.3. Інформація «Інформація про облігації» не розкрита, оскільки на кінець звітнього періоду Емітент не має зареєстрованих випусків облігацій.

3.4. Інформація «Інформація про інші цінні папери» не розкрита, оскільки на кінець звітнього періоду Емітент не має зареєстрованих випусків інших цінних паперів.

3.5. Інформація «Інформація про деривативні цінні папери» не розкрита, оскільки на кінець звітнього періоду Емітент не має зареєстрованих випусків деривативних цінних паперів.

3.6. «Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів» не розкрита, оскільки на кінець звітнього періоду Емітент не має зареєстрованих випусків боргових цінних паперів, за якими надається забезпечення.

3.7. «Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)» не подається у зв'язку з тим, що в звітному періоді Емітент не здійснював емісію цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва.

3.8. «Інформація про придбання власних акцій протягом звітного періоду» не розкрита, оскільки протягом звітного періоду Емітент не мав випадків придбання власних акцій.

3.9. «Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи» не розкрита, оскільки на кінець звітного періоду працівники Емітента не володіють цінними паперами Емітента.

3.10. «Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 % розміру статутного капіталу» не розкрита, оскільки на кінець звітного періоду працівники Емітента не володіють акціями Емітента.

3.11. «Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів» не розкрита, оскільки на кінець звітного періоду в Емітента відсутні обмеження щодо обігу цінних паперів, в тому числі необхідність отримання від Емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів.

### Розділ III

5.2. «Інформація про вчинення значних правочинів» не розкрита, оскільки протягом звітного періоду Емітентом не вчинялось значних правочинів.

5.3. «Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість» не розкрита, оскільки протягом звітного періоду Емітентом не вчинялось правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.

6. «Звіт про платежі на користь держави» не подається у зв'язку з тим, що Емітент не належить до суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях або заготівлю деревини і при цьому становлять суспільний інтерес.

### Розділ IV

1.1.1 «Звіт про корпоративне управління. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа» не подається у зв'язку з тим, що на кінець звітного періоду Емітент не має Кодексу корпоративного управління, яким керується.

1.1.2. «Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги» не розкрита, оскільки протягом звітного періоду Емітент не користувався практикою корпоративного управління, яка застосована понад визначені законодавством вимоги.

1.1.3. Інформація «Наглядова рада» не розкрита, оскільки в Емітента однорівнева структура управління.

1.1.4. Інформація «Виконавчий орган» не розкрита, оскільки в Емітента однорівнева структура управління.

1.1.5. Інформація «Рада директорів» не розкрита, оскільки протягом звітного періоду Емітент не користувався практикою корпоративного управління, яка застосована понад визначені законодавством вимоги.

1.1.6. Інформація «Винагорода» не розкрита, оскільки протягом звітного періоду Емітент не користувався практикою корпоративного управління, яка застосована понад визначені законодавством вимоги.

1.1.7. «Розкриття інформації і прозорість» не розкрита, оскільки протягом звітного періоду Емітент не користувався практикою корпоративного управління, яка застосована понад визначені законодавством вимоги.

1.1.8. «Система контролю і стандарти етики» не розкрита, оскільки протягом звітного періоду Емітент не користувався практикою корпоративного управління, яка застосована понад визначені законодавством вимоги.

1.1.9. «Оцінка корпоративного управління» не розкрита, оскільки протягом звітного періоду Емітент не користувався практикою корпоративного управління, яка застосована понад визначені законодавством вимоги.

1.3.1. «Інформація про збори власників облігацій та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень» не розкрита, оскільки Емітент не здійснював випуск облігацій.

1.4.1. «Рада. Персональний склад ради та її комітетів» не розкрита, оскільки на кінець звітнього періоду в Емітента відсутня Наглядова рада.

1.4.2. «Рада. Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень» не розкрита, оскільки на кінець звітнього періоду в Емітента відсутня Наглядова рада.

1.4.3. «Рада. Інформація про проведені засідання комітетів ради та загальний опис прийнятих рішень» не розкрита, оскільки на кінець звітнього періоду в Емітента відсутня Наглядова рада.

1.4.4. «Рада. Звіт ради» не подається у зв'язку з тим, що на кінець звітнього періоду в Емітента відсутня Наглядова рада.

1.5.3. «Виконавчий орган. Інформація про проведені засідання комітетів колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень» не розкрита, оскільки в Емітента відсутності комітети Правління.

1.5.4. «Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень» не розкрита, оскільки в Емітента не одноосібний виконавчий орган.

1.5.5. «Звіт виконавчого органу» не подається у зв'язку з тим, що в Емітента не одноосібний виконавчий орган.

1.6. «Інформація про корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності» не розкрита, оскільки у звітньому періоді в Емітента відсутня посада корпоративного секретаря.

1.7. «Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю» не розкрита, оскільки на кінець звітнього періоду Емітент не має створеної системи внутрішнього контролю.

1.9. «Інформація щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах особи» не розкрита, оскільки у звітньому періоді фактів обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Емітента не встановлено.

1.10. «Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) особи» не розкрита, оскільки у звітньому періоді призначення інших посадових осіб, крім Наглядової Ради та виконавчого органу – відсутності.

1.11. «Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи» не розкрита, оскільки у звітньому році Емітент не виплачував винагороду членам виконавчого органу та ради.

1.12. «Інформація про політику розкриття інформації особою» не розкрита, оскільки на кінець звітнього періоду особа не мала внутрішнього документу, в якому визначено політику розкриття інформації особою.

1.13. «Інформація про радника» не розкрита, оскільки в Емітента відсутній радник з корпоративних прав.

1.14. «Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 цього Положення» не розкрита, оскільки при проведенні Емітентом аудиту у 2022 році дана норма не була обов'язкова.

1.15. «Інформація, передбачена законодавством про діяльність та регулювання діяльності на ринку фінансових послуг» не розкрита, оскільки Емітент не є фінансовою установою.

3.1. «Інформація щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику» не розкрита, оскільки на кінець звітнього періоду не має в структурі власності Емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику.

3.2. «Перелік засновників, акціонерів, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику» не розкрита, оскільки на кінець звітнього періоду не має в структурі власності Емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику.

3.3. «Інформація щодо наявності в органах управління емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику» не розкрита, оскільки на кінець звітнього періоду не має в органах управління емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику.

3.5. «Інформація щодо наявності у емітента ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/контрагентів - фізичних осіб» не розкрита, оскільки на кінець звітної періоду не має ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/контрагентів - фізичних осіб.

3.6. «Інформація щодо розташування дочірніх компаній/підприємств, філій, представництв та/або інших відокремлених структурних підрозділів емітента на території держави зони ризику» не розкрита, оскільки на кінець звітної періоду не має дочірніх компаній/підприємств, філій, представництв та/або інших відокремлених структурних підрозділів емітента, розташованих на території держави зони ризику.

3.7. «Інформація щодо наявності юридичних осіб засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними пп.1-3 п.47 Положення» не розкрита, оскільки на кінець звітної періоду Емітент не є засновником, учасником, акціонером юридичних осіб разом з особами, визначеними пп.1-3 п.47 Положення.

3.8. «Перелік засновників, акціонерів, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності юридичних осіб засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними пп.1- 3 п.47 Положення» не розкрита, оскільки на кінець звітної періоду Емітент не є засновником, учасником, акціонером юридичних осіб разом з особами, визначеними пп.1-3 п.47 Положення.

3.9. «Інформація щодо наявності у емітента корпоративних прав в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику» не розкрита, оскільки на кінець звітної періоду не має корпоративних прав в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику.

3.10. «Інформація щодо наявності у емітента цінних паперів (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику» не розкрита, оскільки на кінець звітної періоду особа не мала цінних паперів (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику.

3.11. «Інформація щодо наявності в органах управління емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику» не розкрита, оскільки на кінець звітної періоду не має в органах управління Емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику.

3.12. «Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику» не розкрита, оскільки на кінець звітної періоду не має в структурі власності Емітента фізичних осіб, які мають постійне місце проживання іноземної держави зони ризику.

3.13. «Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику» не розкрита, оскільки на кінець звітної періоду не має в структурі власності Емітента фізичних осіб, які мають постійне місце проживання іноземної держави зони ризику.

3.14. «Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику» не розкрита, оскільки на кінець звітної періоду не має в структурі власності Емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику.

2.1. «» Інформація не розкрита, оскільки протягом звітної періоду звільнення посадових осіб не відбувались.

2.2. «Корпоративні та інші договори. Інформація про корпоративні / акціонерні) договори, укладені акціонерами (учасниками) особи, яка наявна в особи» не розкрита, оскільки Емітент не має корпоративних/акціонерних договорів, укладених акціонерами (учасниками) особи які укладені, набрали чинності або діяли протягом звітної періоду.

2.3. «Корпоративні та інші договори. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом» не розкрита, оскільки Емітент не має договорів та/або правочинів, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом, які укладені, набрали чинності або діяли протягом звітної періоду.

3. «Дивідендна політика» не розкрита, оскільки на кінець звітної періоду Емітент не має внутрішнього документа, який визначає дивідендну політику особи.

4. «Дивіденди. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році» не розкрита, оскільки протягом звітного періоду дивіденди не нараховувалися та не сплачувалися.

5. «Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи» Інформація не надається у зв'язку із відсутністю розміщення у звітному періоді внутрішніх положень Емітента.

#### Розділ V

Емітет не надає інформацію, передбачену розділом V Змісту, оскільки Емітент не є емітентом іпотечних сертифікатів, іпотечних облігацій, сертифікатів ФОН.

**Зміст**  
**до річного звіту**

I. Загальна інформація	
1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація .....	8
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура .....	9
3. Структура власності .....	12
4. Опис господарської та фінансової діяльності .....	12
II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів	
1. Структура капіталу .....	22
3. Цінні папери .....	24
III. Фінансова інформація	
1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи .....	25
2. Річна фінансова звітність .....	25
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності .....	25
4. Твердження щодо річної інформації .....	30
5. Значні правочини та правочини із заінтересованістю .....	31
IV. Нефінансова інформація	
1. Звіт керівництва (звіт про управління) .....	31
2) звіт про сталий розвиток .....	35
3) інформація щодо наявності у емітента відносин з іноземними державами зони ризику ..	36
VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року	
2. Особлива інформація .....	37

## I. Загальна інформація

### 1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	Приватне Акціонерне Товариство «Рено Україна»
2	Скорочене найменування	АТ «Рено Україна»
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	33552751
4	Дата державної реєстрації	02.06.2005
5	Місцезнаходження	01033, Україна, Голосіївський, м.Київ вул. Гайдара, буд. 58/10
6	Адреса для листування	
7	Особа, яка розкриває інформацію	<input checked="" type="checkbox"/> Емітент <input type="checkbox"/> Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	<input checked="" type="checkbox"/> Так <input type="checkbox"/> Ні
9	Категорія підприємства	<input checked="" type="checkbox"/> Велике <input type="checkbox"/> Середнє <input type="checkbox"/> Мале <input type="checkbox"/> Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	relation.client@renault.com
11	Адреса вебсайту	<a href="https://www.renault.ua/">https://www.renault.ua/</a>
12	Номер телефону	(044)-490-68-32, (044)-490-68-33
13	Статутний капітал, грн	3 185 792
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	62
17	Витрати на оплату праці тис грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	57 292
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД <sup>9</sup>	45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами 45.19 Торгівля іншими автотранспортними засобами 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів 52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту



19	Структура управління особою	<input checked="" type="checkbox"/> Однорівнева <input type="checkbox"/> Дворівнева <input type="checkbox"/> Інше: _____
----	-----------------------------	--

**Банки, що обслуговують особу**

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ "Креді Агріколь" МФО 300614
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14361575
	IBAN	UA653006140000026005500346018
	Валюта рахунку	UAH
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ "Креді Агріколь" МФО 300614
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14361575
	IBAN	UA473006140000026006500346017
	Валюта рахунку	EUR
3	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ "Креді Агріколь" МФО 300614
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14361575
	IBAN	UA203006140000026007500346663
	Валюта рахунку	USD
4	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ «Сітібанк», МФО 300584
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21685485
	IBAN	UA583005840000026000200611004
	Валюта рахунку	UAH
5	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ «Сітібанк», МФО 300584
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21685485
	IBAN	UA163005840000026001200611047
	Валюта рахунку	EUR
6	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ «Сітібанк», МФО 300584
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21685485
	IBAN	UA953005840000026003200611012
	Валюта рахунку	USD

**Штрафні санкції щодо особи (зазначається за наявності штрафної санкції в розмірі, який перевищує 1000 грн):**

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Суть санкції (та її розмір, якщо застосовується)	Підстава для накладення санкції (з посиланням на відповідні норми законодавства)	Інформація про виконання
1	2	3	4	5	6
1.	№ ППР № 997/ск10/3100040202 від 24.11.2022	Центральне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків	За несвоєчасну реєстрацію податкових накладних за період 03.02.2020-03.08.2022, сума штрафу 7.010,73	пп. 120 прим.1.1 та 120 прим.1.2 ст. 120 прим.1 ПКУ	Сплачено

**2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура**

**Органи управління**

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1.	Загальні збори акціонерного товариства	1	Персональний склад Загальних зборів акціонерного товариства Статутом не встановлено. В загальних зборах приймають участь представники акціонерів
2.	Правління	2	Голова Правління - Даніель Філіп Член Правління – Браемс Тьєррі
3.	Ревізор	1	Дідьє Аубергер

Інші посадові особи (за наявності, у разі якщо статутом особи визначено ширший перелік посадових осіб, ніж визначено Законом про акціонерні товариства)

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП <sup>16</sup>	УНЗР <sup>17</sup>	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Заступник головного бухгалтера	Новікова Вікторія Юрівна			1981	вища	20	АТ "Рено Україна", 33552751, АТ "Рено Україна", заступник головного бухгалтера	01.08.2016, безстроково	Ні

## Організаційна структура:

Зазначається URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено організаційну структуру особи у вигляді схематичного зображення: <https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html>

## 3. Структура власності

Зазначається URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщена структура власності особи у схематичному зображенні згідно з вимогами додатку 6 до цього Положення. Структура власності зазначається станом на 31 грудня звітного року: <https://www.renault.ua/financing-solutions/financereport.html>

## 4. Опис господарської та фінансової діяльності

1. Належність особи до будь-яких об'єднань підприємств, повне найменування та місцезнаходження об'єднання, опис діяльності об'єднання, строк участі особи у відповідному об'єднанні, роль особи в об'єднанні, посилання на вебсайт об'єднання.

- Емітент не входить до складу будь-яких об'єднань.

2. Спільна діяльність, яку особа проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому зазначаються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік з кожного виду спільної діяльності.

- Емітент не проводить спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами, установами.

3. Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо).

- Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності. Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 31 грудня 2022 року. Ця фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості.

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності. Така собівартість включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів. При необхідності періодичної заміни істотних частин основних засобів Компанія припиняє визнавати замінену частину та визнає нову частину з власним строком корисного використання та амортизацією. Аналогічно, при проведенні основних технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всіх необхідних критеріїв для такого визнання. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у прибутках та збитках в момент їх понесення. Вартість об'єктів основних засобів відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації протягом строку корисного використання такого активу. Для всіх об'єктів основних засобів, амортизація розраховується прямолінійним методом упродовж очікуваного строку корисного використання до досягнення таким активом ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість основного засобу – це попередньо оцінена сума, яку Компанія отримала б на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному по закінченні строку його корисної експлуатації. Очікуваний строк корисного використання та ліквідаційна вартість аналізуються щорічно і, за необхідності, переглядаються. Припинення визнання основних засобів та будь-якої раніше визнаної їхньої істотної частини відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації такого активу. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, у якому об'єкт був знятий з обліку.

Запаси Товарно-матеріальні запаси включають імпортовані автомобілі та запасні частини призначені для продажу, а також інші матеріали. Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних

майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією. Компанія оцінює продаж товарів (автомобілів) за методом ідентифікованої собівартості, відповідно до якого конкретні витрати ототожнюються з ідентифікованими одиницями запасів. Вибуття запасних частин та інших матеріалів Компанія оцінює за методом ФІФО – одиниці запасів, які були придбані або вироблені першими, продаються першими, а одиниці, які залишаються в запасах на кінець періоду, є такими, що були придбані або вироблені останніми.

Фінансові інструменти Первісне визнання та оцінка Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан у той момент, коли Компанія стає стороною в контрактних взаємовідносинах стосовно відповідного інструменту. Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які потребують поставки активів в строк, установлений законодавством, або у відповідності до правил, прийнятих на відповідному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія приймає на себе зобов'язання купити чи продати актив. Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, - витрати на операцію. Для того щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є виключно виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості (тест «грошових потоків»).

4. Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності.

- Для фінансування діяльності Емітента використовуються джерела фінансування, сформовані за рахунок доходів від поточної господарської діяльності.

5. Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік.

- Дослідження та розробки здійснює материнська компанія.

6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг) особи:

1) опис продуктів (товарів та/або послуг), які виробляє/надає особа;

- Емітент є офіційним імпортером автомобілів марки «Renault» в Україні. Основними видами діяльності є імпорт автомобілів (виробництва компаній Групи Рено) та запасних частин з подальшим перепродажем дилерам на українському ринку.

2) обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі);

- Емітент не займається виробництвом.

3) середньореалізаційні ціни продуктів;

- Середня ціна автомобілів в 2022 році збільшилась на 14,2% у національній валюті.

4) загальна сума виручки;

- Чистий дохід від реалізації продукції (товарів та послуг) за 2022 рік зменшився на 61,% у порівнянні з результатом попереднього року.

5) загальна сума експорту, частка експорту в загальному обсязі продажів;

- Емітент не здійснює експорт продуктів.

6) залежність від сезонних змін;

- Діяльність Емітента не залежить від сезонних змін.

7) основні клієнти (більше 5 % у загальній сумі виручки);

- д/н.

8) ринки збуту та країни, в яких особою здійснюється діяльність;

- Основний ринок збуту – Україна.

9) канали збуту;

- Продаж через дилерську мережу.

10) основні постачальники та види товарів та/або послуг, які вони постачають/надають особі, країни з яких здійснюється постачання/надання товарів/послуг;

- д/н.

11) особливості стану розвитку галузі, в якій здійснює діяльність особа;

- д/н;

12) опис технологій, які використовує особа у своїй діяльності;

- д/н.

13) місце особи на ринку, на якому вона здійснює діяльність;

- За підсумками 2022 року Емітент посів друге місце за кількістю проданих автомобілів, але знизилася її частка на авторинку України з 13,9% в 2021 році до 10,5% в 2022 році.

14) рівень конкуренції в галузі, основні конкуренти особи;

- Високий.

15) перспективні плани розвитку особи;

- Доля Емітента на ринку корпоративних продажів в Україні в 2022 році склала 19,3%, що вивело Емітента на перше місце серед корпоративних продажів. Автомобіль «Renault Duster» за результатами продажів посів друге місце в Україні, нова модель «Renault Express» посіла на третє місце.

7. У разі якщо, особа є фінансовою установою, то вказується інформація передбачена пунктами 1 (в тому числі перелік банківських та фінансових послуг, які фактично надавались такою фінансовою установою протягом звітного періоду), 4, 11–15.

- Інформація не надається, тому що Емітент не є фінансовою установою.

8. Опис ризиків, як притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу ризиків.

- Ризик зміни ринкових цін – це ризик того, що Емітент не зможе продати товари за ціною, що дозволяє отримати прибуток. Такий ризик виникає в результаті збільшення конкуренції або зміни очікувань ринку щодо товарів Емітента. Емітент реалізує товари незалежним компаніям, де ціни також формуються на підставі ринкових умов і планових показників рентабельності. Враховуючи нестабільну економічну ситуацію в Україні, для Емітента цей ризик є дуже суттєвим.

Ризик знецінення виробничих запасів, втрати товарами споживчих якостей Емітент несе ризик втрати товарів під час зберігання на складах до їх продажу дилерам.

Ризики, пов'язані з неналежною якістю товарів Емітент відповідальний за якість товарів перед дилерами. Політикою Групи Рено передбачена процедура огляду і прийому авто і запасних частин на склад дилером, тому Емітент здійснює контроль якості перед прийомом товарів на склад та продажом дилерам та, відповідно, приймає на себе такі ризики. Водночас, оскільки компанії Групи користуються послугами незалежних перевізників, стандартами передбачено механізм компенсації заподіяної шкоди перевізником у випадку пошкодження автомобілів та запасних частин, тому сторони приймають такі ризики обмежено.

Ризик зниження рівня споживчого попиту – це ризик того, що Емітент виявиться нездатним продати свої товари. Емітент здійснює реалізацію автомобілів Рено на території України та несе ризики у разі виникнення несприятливих умов на ринку. Отже, цей ризик є дуже суттєвим.

Ризики, пов'язані з військовою агресією Російської Федерації проти України 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну військову агресію проти України. Активи, ліквідність та фінансові результати Емітента зазнали та можуть зазнати ще більшого впливу через розширення військових дій на території України.

9. Стратегія подальшої діяльності особи щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність особи в майбутньому).

- За підсумками 2022 року Емітент продав 4,7 тис. автомобілів, посів друге місце за кількістю проданих автомобілів та знизив свою частку на авторинку України з 13,9% в 2021 році до 10,5% в 2022 році. Автомобільний ринок України зазнав значного провалу у продажах у березні 2022 року. За весну та літо 2022 року були викуплені майже всі автомобілі, які були ввезені до початку

повномасштабної війни, однак нових поставок не було: через побоювання виробників автомобілів та через проблеми з логістикою. Продаж автомобілів почав здійснюватися «з коліс», суттєво зросла частка передзамовлення та передоплати за нові автомобілі. Суттєво вигравали ті оператори, що змогли швидко налагодити постачання автомобілів. Протягом квітня-травня ринок дещо стабілізувався та вийшов на стабільні показники протягом червня-вересня 2022 року, що обмежувалися дефіцитом доступних автомобілів. Проте, завдяки відновленню постачання автомобілів вже у грудні 2022-го ринок зріс на 36% у порівнянні попереднім місяцем попри постійні блекаути і повітряні тривоги. Очікується, що в 2023 році ринок відновиться на рівні не менше 60 тис. нових авто. Основним завданням Компанії є підвищення економічної ефективності діяльності з метою отримання максимального прибутку. Стратегія націлена на довгострокове зростання бізнесу, розширення дилерської мережі та збільшення показників реалізації легкових комерційних автомобілів Рено.

10. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які значні інвестиції або придбання, то також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування.

- За останні п'ять років не відбувалось значних операцій з придбання або відчуження активів, та не планується здійснювати суттєвих інвестицій.

11. Основні засоби особи, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини особи щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання, спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, методи фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення.

На балансі Емітента станом на 31.12.2022 р. знаходиться 167 одиниць основних засобів, серед них: - Транспорт (37) - термін користування до 5 років, - Офісна та комп'ютерна техніка (98) - термін користування до 4 років, - Меблі (3) - термін користування до 4 років, - Інші основні засоби (33 - термін користування до 10 років. Первісна вартість основних засобів: 29 375 тис. грн. Ступінь зносу основних засобів: 34% Ступінь використання основних засобів: 100% Сума нарахованого зносу: 19 247 тис. грн. Протягом 2022 року вибуло 22 одиниці автомобілів, 15 одиниць офісної та комп'ютерної техніки та 1 одиниця меблів. У 2022 році надійшло 3 одиниці автомобілів, 32 одиниці офісної та комп'ютерної техніки, 10 одиниць інших основних засобів (спец. інструмент). Основні засоби використовуються за місцезнаходженням Товариства. Обмеження стосовно використання основних засобів відсутні.

12. Проблеми, які впливають на діяльність особи, в тому числі ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень.

- Податкові та інші законодавчі ризики Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими, і тому існує ризик того, що операції та правильність підходів Емітента можуть бути поставлені під сумнів у майбутньому у разі перевірки. Водночас, у податковому законодавстві України передбачені деякі обмеження щодо трансфертного ціноутворення, а також деякі інші обмеження при проведенні подібних торгових операцій з пов'язаними сторонами. Минулі торгові операції Емітента можуть підпадати під дію цих правил трансфертного ціноутворення. Порядок ціноутворення навіть між сторонами, які не є пов'язаними, може також підпадати під дію положень з трансферного ціноутворення. Діюче українське законодавство з податку на прибуток підприємств не передбачає жодних виключень, якщо ціна продажу суттєво відрізняється від ціни, що визначається на звичайних комерційних умовах. Крім цього, наразі нема розробленої надійної методології кількісної оцінки обмежень у сфері трансфертного ціноутворення. Однак якщо податкові органи виявлять факт недотримання цих

правил, вони можуть вимагати провести коригування трансфертного ціноутворення для цілей оподаткування, що може мати негативний вплив на звіт про сукупний дохід Емітента. Визначення точної суми та ймовірності негативних наслідків від майбутніх податкових та інших грошових вимог контролюючих органів на дату балансу не є можливим. Керівництво вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Емітента, є правильною.

13. Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів (контрактів).

- д/н;

14. Середньооблікова чисельність штатних працівників особи, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня), розмір фонду оплати праці. Крім того, зазначається про факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року.

- Загальна кількість штатних працівників станом на 31.12.2022 року становить 65 чоловік, із них жінок - 30, зокрема жінок на керівних посадах - 4. Загальна кількість персоналу, що працюють за контрактами з аутсорсингу, станом на 31.12.2022 року становить 14 чоловік, із них жінок - 9. Заохочення (мотивація) працівників відбувається на регулярній основі (щоквартально) шляхом оголошення персоналу загальних та відповідних до окремого департаменту цілей Емітента у короткостроковій (на 3 місяці) та середньостроковій (1 рік) перспективі, у відповідності до питомої ваги виконання яких застосовується порядок преміювання працівників. Фонд оплати праці (Витрати на оплату праці) в 2022 році становив - 57292 тис. грн. а в 2021 році - 42536 тис. грн.

15. Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій.

- Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб за звітний період не поступало.

16. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності особи.

- Іншої інформації, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності - немає.

### Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис.грн		Орендовані основні засоби, тис.грн		Основні засоби, усього, тис.грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	17 147	10 128	0	0	17 147	10 128
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	14 299	7 386	0	0	14 299	7 386
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	2 848	2 742	0	0	2 848	2 742
2. Невиробничого призначення:	1	1	0	0	1	1
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини	0	0	0	0	0	0



та обладнання						
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	1	1	0	0	1	1
Усього	17 148	10 129	0	0	17 148	10 129
Опис	<p>На балансі Товариства станом на 31.12.2021 р. знаходиться 210 одиниць основних засобів, серед них: - Автомобілі (37) - термін користування до 5 років, - Офісна та комп'ютерна техніка (98) - термін користування до 4 років, - Меблі (3) - термін користування до 4 років, - Інші основні засоби (33 - термін користування до 10 років. Первісна вартість основних засобів: 29 375 тис.грн. Ступінь зносу основних засобів: 35% Ступінь використання основних засобів: 100% Сума нарахованого зносу: 19 247 тис.грн. Протягом 2022 року вибуло 22 одиниці автомобілів, 15 одиниць офісної та комп'ютерної техніки. та 1 одиниця меблів У 2022 році надійшло 3 одиниці автомобілів, 32 одиниці офісної та комп'ютерної техніки, 10 одиниць інших основних засобів (спец.інструмент). Основні засоби використовуються за місцезнаходженням Товариства. Обмеження стосовно використання основних засобів відсутні.</p>					

#### Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	556 863	414 538
Статутний капітал, тис.грн	3 186	3 186
Скоригований статутний капітал, тис.грн	3 186	3 186
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	17 478,44	17 478,44
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	134,44	100,00
Висновок:	<p>Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 N485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності). Станом на 31.12.2022 розрахункова вартість чистих активів (556 863 тис. грн.) перевищує розмір статутного капіталу (3 186 тис. грн.) та розмір скоригованого статутного капіталу (3 186 тис. грн.). Станом</p>	

	на 31.12.2021 розрахункова вартість чистих активів (414 538 тис. грн.) перевищує розмір статутного капіталу (3 186 тис. грн.) та розмір скоригованого статутного капіталу (3 186 тис. грн.). Вартість чистих активів акціонерного товариства не менша від статутного капіталу (скоригованого). Вимоги ч.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримано.
--	--

### Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу, тис.грн	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку у тому числі:	X	0	X	X
Зобов'язання за цінними паперами у тому числі:	X	0	X	X
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	д/н	66 279	0,00	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	д/н	614 959	0,00	X
Усього зобов'язань та забезпечень	д/н	681 238	0,00	X
Опис:	Кредити в банках та зобов'язання за цінними паперами в Емітента відсутні Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 66 279 тис.грн. Торговельна кредиторська заборгованість - 168 131 тис.грн. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами - 372 699 тис.грн. Інші поточні зобов'язання – 26 893 тис. грн. Забезпечення – 31 241 тис. грн. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування, розрахунками з оплати праці - 15 995 тис. грн.			

### Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Мазар Україна»
РНОКПП <sup>16</sup>	
УНЗР <sup>17</sup>	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	38516608
Місцезнаходження	04080 Київ , вул. Кирилівська, будинок 15 А
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	4555
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	АПУ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	27.10.2018
Міжміський код та номер телефону	(044) 390-71-07
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД <sup>23</sup>	69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування 69.10 Діяльність у сфері права 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
Вид послуг, які надає особа	Аудиторські послуги

Повне найменування або ім'я	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кейнас-Аудит»
РНОКПП <sup>16</sup>	
УНЗР <sup>17</sup>	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	38915973
Місцезнаходження	03061 Київ , вул. Шепелева Миколи, буд. 6
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	4593
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	АПУ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	25.10.2018
Міжміський код та номер телефону	(044) 299-96-06
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД <sup>23</sup>	69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Вид послуг, які надає особа	Послуги консультування з питань оподаткування та бухгалтерського обліку

Повне найменування або ім'я	Товариство з обмеженою відповідальністю «Лексфор»
-----------------------------	---

РНОКПП <sup>16</sup>	
УНЗР <sup>17</sup>	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	37199644
Місцезнаходження	04050 Київ , вул. Глибочицька, буд. 40, літера «У», офіс 2
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	д/н
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	д/н
Дата видачі ліцензії або іншого документа	д/н
Міжміський код та номер телефону	(044) 494-08-68
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД <sup>23</sup>	69.10 Діяльність у сфері права 70.21 Діяльність у сфері зв'язків із громадськістю 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
Вид послуг, які надає особа	Юридичні послуги

Повне найменування або ім'я	Товариство з додатковою відповідальністю «Альянс Україна»
РНОКПП <sup>16</sup>	
УНЗР <sup>17</sup>	
Організаційно-правова форма	Товариство з додатковою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	32253696
Місцезнаходження	04111 Київ , вул. Дегтярівська, буд. 21-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	284458
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ДКРРФПУ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	08.04.2014
Міжміський код та номер телефону	(044) 499-77-00
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД <sup>23</sup>	65.12 Інші види страхування, крім страхування життя 65.20 Перестраховання 66.21 Оцінювання ризиків та завданої шкоди
Вид послуг, які надає особа	Послуги страхування

Повне найменування або ім'я	Приватне акціонерне товариство «Страхова компанія «Провідна»
РНОКПП <sup>16</sup>	

УНЗР <sup>17</sup>	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	23510137
Місцезнаходження	03049 Київ , Проспект Повітряних Сил, буд. 25
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	520919
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ДКРРФПУ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	16.02.2010
Міжміський код та номер телефону	(044) 492-18-18
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД <sup>23</sup>	65.12 Інші види страхування, крім страхування життя 65.20 Перестраховання
Вид послуг, які надає особа	Послуги страхування

Повне найменування або ім'я	Приватне акціонерне товариство «Страхова компанія «УСГ»
РНОКПП <sup>16</sup>	
УНЗР <sup>17</sup>	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30859524
Місцезнаходження	03038 Київ , вул. Федорова Івана, буд. 32 ЛІТ.А
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	500320
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ДКРРФПУ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	13.01.2010
Міжміський код та номер телефону	(044) 206-65-45
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД <sup>23</sup>	65.12 Інші види страхування, крім страхування життя 65.20 Перестраховання 66.21 Оцінювання ризиків та завданої шкоди
Вид послуг, які надає особа	Послуги страхування

## II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

### 1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу	Облік часток особи в обліковій системі часток <sup>2,6</sup>
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Акції прості бездокументарні іменні	д/н	3185792	3185792	<p>1. Акціонерами Товариства можуть бути юридичні особи різних форм власності, громадяни України та іноземні громадяни, що набули права власності на акції Товариства у відповідності до чинного законодавства України. 2. Кожною простою акцією Товариства її власнику-акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи такі права: 2.1. брати участь в управлінні справами Товариства у відповідності з порядком, визначеним Статутом, крім випадків, встановлених законодавством України; 2.2. брати участь у розподілі прибутку Товариства та одержувати його частину (дивіденди); 2.3. вийти з Товариства шляхом відчуження належних йому акцій Товариства; 2.4. відчужити належні йому акції Товариства у порядку, встановленому цим Статутом та законодавством України; 2.5. одержувати інформацію про господарську діяльність Товариства. На вимогу Акціонера Товариство зобов'язане надати йому для ознайомлення річні баланси, звіти про фінансового господарську діяльність Товариства, висновки Ревізора, протоколи Загальних Зборів та інші матеріали, пов'язані з діяльністю Товариства; 2.6. у разі ліквідації Товариства, отримати частину майна та/або вартості майна Товариства, пропорційну вартості належних йому акцій Товариства, у порядку, визначеному цим Статутом і</p>	Не розміщуються для публічної пропозиції	8

					<p>законодавством України; 2.7. мати інші права, які можуть бути передбачені цим Статутом, законодавством України та угодами щодо Товариства або його Акціонерів, в яких Акціонер виступає стороною. 3. Акціонери Товариства мають переважне право на придбання акцій, що продаються іншими Акціонерами Товариства, та/або акцій, що додатково випускаються Товариством, пропорційно частці належних їм простих акцій у загальній кількості простих акцій. Переважне право надається Акціонеру у процесі приватного розміщення акцій обов'язково, в порядку, зазначеному у Статті 13 цього Статуту та встановленому законодавством. 4. Одна проста акція товариства надає Акціонеру один голос для вирішення кожного питання на Загальних Зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування. 5. Акціонери Товариства зобов'язані: 5.1. додержуватися положень цього Статуту і виконувати належним чином ухвалені рішення органів управління Товариства; 5.2. виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі ті, що пов'язані з майновою участю, а також робити вклади (оплачувати акції) в порядку та засобами, що передбачені Статутом; 5.3. інформувати Товариство про будь-які зміни у своєму найменуванні чи адресі; 5.4. не розголошувати комерційну таємницю та/або конфіденційну інформацію про діяльність Товариства; та 5.5. нести інші обов'язки, які можуть бути покладені на нього згідно із законодавством України, цього Статуту та угоди щодо Акціонерів, в якій Акціонер виступає стороною. 6. Між Акціонерами може бути укладено договір, за яким на Акціонерів покладаються додаткові обов'язки, у тому числі обов'язок участі у Загальних Зборах, і передбачається відповідальність за його недотримання.</p>
--	--	--	--	--	---

### 3. Цінні папери

#### Інформація про випуски акцій особи

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість, грн	Кількість акцій, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
27.07.2005	173/10/1/2005	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку Територіальне управління Державно-ї комісії з цінних паперів та фондового ринку в м.Києві та Київській області	д/н	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні іменні	1	3185792	3185792	100
Опис	Інформація про внутрішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: цінні папери емітента не вільному продажу. Інформація про зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: цінні папери емітента не знаходяться у вільному продажу. Інформація щодо факту лістингу/делістингу цінних паперів емітента на фондових біржах: цінні папери емітента не приймають участі у лістингу на фондовій біржі. Мета додаткової емісії: додаткова емісія не здійснювалась. Спосіб розміщення: додаткова емісія не здійснювалась. Міжнародний ідентифікаційний номер не присвоєно								



**Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі**

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Загальна кількість голосуючих акцій, шт.	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, шт.	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі, шт.
1	2	3	4	5	6	7	8
27.07.2005	173/10/1/2005	д/н	3 185 792	3 185 792	3 185 792	0	0

**III. Фінансова інформація**

**1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи**

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітнього року
1	2	3
45.11	2 132 556	75,54
45.19	674 500	23,89
45.20	15 895	0,56

**2. Річна фінансова звітність**

[https://cdn.group.renault.com/ren/ua/2023/09/18/Renault\\_2022\\_FS%20with%20Audit%20opinion\\_merged\\_signed.pdf.asset.pdf/92819a0522.pdf](https://cdn.group.renault.com/ren/ua/2023/09/18/Renault_2022_FS%20with%20Audit%20opinion_merged_signed.pdf.asset.pdf/92819a0522.pdf)

**3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності**

**Довідка  
щодо відомостей про аудиторський звіт  
щодо фінансової звітності за звітний рік:**

1	Повне найменування	Приватне Акціонерне Товариство «Рено Україна»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	33552751
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Мазар Україна»
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	38516608

5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	4555 27.10.2018
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - «1»; суб'єкти аудиторської діяльності - «2»; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - «3»; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - «4»)	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2022 - 31.12.2022
10	Думка аудитора (немодифікована - «01»; із застереженням - «02»; негативна - «03»; відмова від висловлення думки - «04»)	02 - із застереженням
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	03REN-121022 від 12.10.2022
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	12.12.2022 - 01.08.2023
13	Дата аудиторського звіту	01.08.2023
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	

**Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

## **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності АТ «Рено Україна» («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

## **Основа для думки із застереженням**

Компанія застосовує практику щодо оцінки імпортованих товарів, використовуючи валютний курс, який діяв на дату митного декларування товарів, замість дати, на яку Компанія отримує контроль над цими товарами, коли вони ще знаходяться у транзиті (закордоном). Зазначена практика призводить до викривлення собівартості імпортованих запасів. Компанія провела коригування балансової вартості товарів станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років, але не відкорегувала собівартість реалізованих товарів та прибутки/збитки від курсових різниць, які відносяться до товарів, реалізованих протягом років, які закінчилися 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років. На наш погляд, вказана облікова політика є відхиленням від вимог МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», який вимагає відображення операцій з використанням валютного курсу на дату здійснення операції. Вплив даного відхилення на собівартість реалізованих товарів та прибутки/збитки від курсових різниць за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років, не були визначені.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та ми виконали інші етичні обов'язки відповідно з вимог Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки з застереженням.

## **Пояснювальний параграф – принцип безперервної діяльності**

Ми звертаємо Вашу увагу на примітку 2 «Операційне середовище, економічні умови та припущення безперервності діяльності» до фінансової звітності. Діяльність і операції Компанії, так само як і діяльність інших організацій в Україні, перебувають і будуть перебувати найближчим часом під впливом війни із Росією, що розпочалась 24 лютого 2022 року. Компанія розкрила свої міркування стосовно доцільності застосування принципу подальшого безперервного функціонування у примітці 2 цієї фінансової звітності. Наша думка не була модифікована з цього приводу.

## **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

## ***Ризик шахрайства щодо доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)***

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є одним з ключових елементів фінансової звітності Компанії та може використовуватися для оцінки ефективності управлінського

персоналу.

Існує ризик того, що дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) може бути завищений у зв'язку із шахрайством в результаті тиску управлінського персоналу щодо досягнення певних цільових показників. В такому випадку дохід може визнаватися до моменту переходу контролю або можуть мати місце фіктивні операції. Також доходи можуть бути навмисно завищені шляхом маніпулювання знижками, наданим клієнтам.

Інформацію про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у примітці 3 до фінансової звітності.

*Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту*

Ми оцінили облікову політику Компанії стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу та програми стимулювання збуту.

Ми зробили вибірку та отримали підтвердження від контрагентів Компанії щодо оборотів та балансів дебіторської заборгованості на звітну дату.

Ми протестували вибірку операцій по визнанню доходу і перевірили, що вони були визнані у належному періоді.

Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, а саме помісячний аналіз транзакцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень (в розрізі товарів та послуг), а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період.

Наші процедури не призвели до суттєвих зауважень щодо достовірності та коректності визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

### ***Забезпечення гарантійних зобов'язань***

Забезпечення гарантійних зобов'язань є значущими для фінансової звітності. Крім того, оцінка забезпечень гарантійних зобов'язань вимагає суттєвих суджень. Тому це питання було одним із найсуттєвіших під час проведення аудиту.

Інформацію про облікову політику щодо забезпечень гарантійних зобов'язань розкрито у примітці 3 до фінансової звітності.

*Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту*

Наші процедури стосовно оцінки розрахунку забезпечення гарантійних зобов'язань включали наступні:

Ми оцінили облікову політику Компанії стосовно оцінки забезпечень гарантійних зобов'язань на предмет відповідності МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Ми проаналізували розрахунок забезпечень гарантійних зобов'язань та оцінили ключові припущення, використані при аналізі забезпечень гарантійних зобов'язань, та методологію для їх визначення.

Ми порівняли суми забезпечень гарантійних зобов'язань з показниками минулих періодів та фактично понесеними витратами.

В результаті проведених процедур ми не виявили суттєвих зауважень стосовно розрахунку забезпечень гарантійних зобов'язань..

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація

складається зі Звіту про управління за 2022 рік, підготовленого відповідно до статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо річної фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом річної фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та річною фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

### **Звіт щодо інших законодавчих та нормативних вимог**

#### *Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень*

Ми вперше були призначені аудиторами фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Загальний період безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії відповідно складає три роки.

#### *Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Ревізора*

Наш звіт незалежного аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Ревізора Компанії.

#### *Надання неаудиторських послуг*

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Партнером завдання аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Копистянська Євгенія Юріївна.

ТОВ «Аудиторська фірма «Мазар Україна» (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 4555)

Україна, м. Київ 04080, вул. Кирилівська 15а  
01 серпня 2023 року

#### **4. Твердження щодо річної інформації<sup>30</sup>**

Наступна заява зроблена керівництвом АТ «РЕНО УКРАЇНА» (надалі «Компанія») у зв'язку з висловленням ТОВ «Аудиторська фірма «Мазар Україна» незалежної думки, щодо відповідності

фінансової звітності Компанії вимогам українського законодавства щодо складання фінансової звітності. Думка аудиторів наведена в звіті незалежного аудитора, що подається нижче.

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності та її відповідність Міжнародним Стандартам Фінансової Звітності та іншим нормативним вимогам до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні. Відповідальність керівництва полягає у забезпеченні організації та функціонування внутрішнього контролю для отримання обґрунтованої впевненості щодо надійності фінансової звітності, ефективності роботи та відповідності законодавству.

Відповідальність керівництва також полягає у створенні середовища контролю, впровадженні політики та процедур, що мають за мету досягнення, наскільки це можливо, належного та ефективного ведення бізнесу Компанією. Ця Відповідальність включає розробку та впровадження контролю, що стосується мети Компанії щодо підготовки фінансової звітності, яка справедливо відображає фінансовий стан Компанії та управління ризиками, що можуть викликати суттєві викривлення в фінансових звітах.

При складанні фінансової звітності дотримувались наступні вимоги:

- Обрана облікова політика була розроблена на основі Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні;
- Застосовування обраної облікової політики є послідовним;
- Фінансова звітність була складена на основі принципу безперервності діяльності;
- Припущення та оцінки, які використовувались під час складання фінансової звітності, були зроблені на основі найкращих існуючих практик та виходячи з наших знань та досвіду;
- Фінансова звітність є повною та достовірною.

Керівництво Компанії також вживають належні заходи щодо забезпечення збереження активів Компанії, підтримки основних засобів Компанії у належному робочому стані, а також щодо запобігання шахрайства.

## 5. Значні правочини та правочини із заінтересованістю

**Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів<sup>31</sup>**

№ з/п	Дата прийняття рішення	URL-адреса вебсайту, на якій розміщена інформація
1	2	3
1	29.09.2022	<a href="https://m.renault.ua/frontend/web/emitent-special-info.pdf">https://m.renault.ua/frontend/web/emitent-special-info.pdf</a>

## IV. Нефінансова інформація

### 1. Звіт керівництва (звіт про управління)

Зазначається звіт керівництва, який має містити:

- 1) звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи;  
В Емітента відсутня Наглядова рада
- 2) звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи;

На жаль, в існуючих умовах господарювання та в умовах воєнного стану у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, до того ще й вкрай загострених кризою, неможливо робити достатньо впевнені прогнози й детальні плани.

- 3) інформацію про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи;

14 січня, 2021 року генеральний директор групи Renault Лука де Мео представив «Ренолюцію» (Renaulution) - новий стратегічний план, який спрямований на зміну пріоритетів Групи з обсягів на прибутковість. Цей стратегічний план складається з 3 етапів, які запускаються паралельно:

- «Відродження», яке має бути реалізовано до 2023 року, буде зосереджено на відновленні

Confidential C

маржі і грошових коштів;

- «Оновлення», що охоплює період до 2025 року, призведе до оновлення і поліпшення продуктової лінійки, що підвищить прибутковість бренду;

- «Ренолюція» (з 2025 року та далі) змінить бізнес-модель в сторону технологій, енергії та мобільності; це зробить групу Renault лідером в ланцюжку створення доданої вартості нової мобільності.

План "Ренолюція" відновить конкурентоспроможність групи Renault за рахунок наступних чинників:

- ще один крок в реалізації плану 2022, підвищення ефективності за рахунок інжинірингу та виробництва, скорочення постійних і зниження змінних витрат у всьому світі

- використання поточних промислових активів Групи і лідерство в області електромобілів в Європі

- опора на Альянс з метою розширення впливу за рахунок продуктової лінійки, бізнесу і технологій

- активне прискорення діяльності в галузі послуг, пов'язаних з мобільністю, енергією та даними

- підвищення прибутковості за рахунок 4-х диференційованих бізнес-напрямків, заснованих на сильних брендах, клієнтах та ринках.

Нова організація запроваджує наступний план: функції, на чолі яких стоїть інженерне забезпечення, несуть відповідальність за конкурентоспроможність, витрати і час випуску продуктів на ринок. Повноцінні, зрозумілі і диференційовані бренди керують своєю прибутковістю.

Відповідно до нової організації, орієнтованої на прибутковість, Компанія більше не буде оцінювати свої результати за часткою ринку та продажами, тепер фокус буде на рентабельності, генеруванні грошових коштів та ефективності інвестицій.

Група ставить перед собою нові фінансові цілі:

- До 2023 року Група планує досягти більш 3% операційної маржі, близько 3 млрд євро сукупного операційного вільного грошового потоку від автомобільної діяльності (2021-2023 рр.) і знизити інвестиції (НДДКР і капіталовкладення) приблизно до 8% від виручки.

- До 2025 року Група Рено націлена на отримання не менше 5% операційної маржі, близько 6 млрд євро сукупного операційного вільного грошового потоку від автомобільної діяльності (2021-25 роки) і підвищення ROCE як мінімум на 15 пунктів у порівнянні з 2019 роком.

План "Ренолюція" забезпечить стійку прибутковість Групи Рено при дотриманні зобов'язань з нульового викиду CO2 в Європі до 2050 року.

4) інформацію про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених/вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат, зокрема інформацію про:

Такі правочини не уклалися.

завдання та політику особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування;

В Емітента відсутня політика щодо управління фінансовими ризиками.

схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків.

Емітент не схильний до цінових та кредитних ризиків; наявна схильність до ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків.



**Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень**

Дата проведення	
Спосіб проведення	<input checked="" type="checkbox"/> очне голосування, місце проведення: 122-122 біс Авеню дю Женераль Леклер, 92100 Булонь-Біанкур, Франція <input type="checkbox"/> електронне голосування <input type="checkbox"/> опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання <sup>41</sup>	26.09.2022
<b>Питання порядку денного та прийняті рішення<sup>42</sup>:</b>	
<p>Питання 1: Про надання згоди на укладення Товариством та надання повноважень Голові правління п. Даніелю Філіпу, Директору фінансовому Департаменту фінансового Товариства п. Масоловій Юлії Валеріївні (які можуть діяти одноосібно та окремо один від одного) на підписання Рамкового кредитного договору між Товариством на Рено с.а.с. (надалі – Рамковий кредитний договір) в сумі, що не перевищує гривневий еквівалент 20 000 000 (двадцять мільйонів) Євро, на визначених уповноваженим підписантом умовах строком до 31.12.2024р., а також на подання Товариством заявок (запитів) з метою отримання фінансування (позик) протягом строку дії Рамкового кредитного договору, на укладення додаткових договорів про внесення будь-яких змін та доповнень до Рамкового кредитного договору, за умови, що загальна сума фінансування за ним не перевищуватиме 20 000 000 (двадцять мільйонів) Євро, у тому числі змін та доповнень щодо продовження строку дії Рамкового кредитного договору на будь-який строк, що не перевищуватиме 5 (п'яти) років з дати його укладення.</p>	<p>Надати згоду на укладення Товариством та надати повноваження Голові правління п. Даніелю Філіпу, Директору фінансовому Департаменту фінансового Товариства п. Масоловій Юлії Валеріївні (які можуть діяти одноосібно та окремо один від одного) на підписання Рамкового кредитного договору між Товариством на Рено с.а.с. (надалі – Рамковий кредитний договір) в сумі, що не перевищує гривневий еквівалент 20 000 000 (двадцять мільйонів) Євро, на визначених уповноваженим підписантом умовах строком до 31 грудня 2024р., а також на подання Товариством заявок (запитів) з метою отримання фінансування (позик) протягом строку дії Рамкового кредитного договору, на укладення додаткових договорів про внесення будь-яких змін та доповнень до Рамкового кредитного договору, за умови, що загальна сума фінансування за ним не перевищуватиме 20 000 000 (двадцять мільйонів) Євро, у тому числі змін та доповнень щодо продовження строку дії Рамкового кредитного договору на будь-який строк, що не перевищуватиме 5 (п'яти) років з дати його укладення.</p>
<p>Питання 2: Про продовження строку дії повноважень п. Тьєррі Браемса на посаді Члена Правління Товариства до 17.12.2024.</p>	<p>Затвердити (схвалити) продовження строку дії повноважень Тьєррі Браемса на посаді Члена Правління Товариства до 17.12.2024.</p>
<p>Питання 3: Затвердження річних результатів діяльності Товариства за</p>	<p>Затвердити фінансові результати діяльності Товариства за 2021 рік.</p>

2021 рік;	
Питання 4: Затвердження звіту та висновків Ревізора.	Затвердити висновок Ревізора Товариства за результатами діяльності Товариства за 2021 рік.
Питання 5: Затвердження порядку розподілу прибутку Товариства, отриманого за результатами діяльності у 2021 році.	Отриманий Товариством за 2021 рік прибуток у розмірі 290 340 000 грн. (двісті дев'яносто мільйонів триста сорок тисяч гривень 00 коп.) залишити у користуванні Товариства для здійснення статутної господарської діяльності.
<b>URL-адреса протоколу загальних зборів:</b>	д/н

## Частина 5. Виконавчий орган

Таблиця 1.

### Персональний склад колегіального виконавчого органу та його комітетів

Ім'я члена виконавчого органу <sup>53</sup> , строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП <sup>16</sup>	УНЗР <sup>17</sup>	Голова/ заступник голови виконавчого органу	Голова/член комітету виконавчого органу <sup>54</sup>		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Даніель Філіп, 1 рік			X			
Браемс Тьеррі, 1 рік						

Таблиця 2.

### Інформація про проведені засідання колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень

1	2
Кількість засідань ради у звітному періоді	д/н
З них очних:	д/н
З них заочних:	д/н
Опис ключових рішень ради:	Прийняття рішень з поточної господарської діяльності та з питань, пов'язаних з управлінням активами інституційних інвесторів.

Управління поточною діяльністю Емітента здійснює колегіальний виконавчий орган - правління. Правління Емітента у звітному році провело засідання на яких вирішувалися питання щодо:

- 1) забезпечення виконання основних напрямків діяльності Емітента, організація виконання рішень загальних зборів акціонерів;
- 2) підготовки проектів внутрішніх документів Емітента з метою подання їх загальним зборам акціонерів;
- 3) складання та надання звітів про фінансово-господарську діяльність Емітента загальним зборам акціонерів;
- 4) затвердження посадових інструкцій, положень та правил, за винятком тих, які підлягають

затвердженню загальними зборами акціонерів;

5) організації в Емітента бухгалтерського та інших видів обліку, забезпечення своєчасного подання адміністративних даних, фінансової та іншої звітності;

6) вирішення інших питань, що впливають з колегіального керівництва поточною діяльністю Емітента, передбачених нормами чинного законодавства України, Статуту або рішеннями загальних зборів акціонерів, в тому числі щодо вивчення та оцінки ризиків в діяльності та вжиття заходів для їх мінімізації та усунення.

#### Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП <sup>16</sup>	УНЗР <sup>17</sup>	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні
Компанія "Рено с.а.с"			3 185 792	3 185 792

#### 2) звіт про сталий розвиток

1	Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період: Емітент у звітному періоді здійснював відповідальне споживання ресурсів, пріоритетом було використання ресурсів, які виготовлені з екологічної або переробленої сировини. Наприклад, офісний папір. Емітент знищує офісний папір за допомогою подрібнювачів, такий папір забирається спеціальною компанією та використовується для переробки.
	Зазначається інформація щодо виконаної за звітний рік роботи у напрямку захисту довкілля та соціальної відповідальності. Вказується інформація щодо цілей, які ставила перед собою особа на початок звітного періоду. Зазначається чи було досягнуто цілей та результатів, які ставилася на початок звітного періоду. У випадку їх невиконання - зазначаються причини, що до цього призвели. Зазначається опис ключових результатів.

<sup>61</sup> Не заповнюється у разі відсутності внутрішнього документа, який визначає політику щодо розкриття інформації.

<sup>62</sup> Не заповнюється за відсутності в особи радника з корпоративних прав.

<sup>63</sup> Закони України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг", "Про фінансові послуги та фінансові компанії", "Про страхування" тощо. Не заповнюється, якщо особа не є фінансовою установою.

2	Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:	
	1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:	1) - Забруднення довкілля; 2) - Шкідливий вплив на довкілля; 3) - Підвищене використання природних ресурсів
	2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	1) Здійснення обліку енергоспоживання, впровадження прогресивних технологій енергоспоживання та освітлення; 2) Відповідальне споживання ресурсів, пріоритет у використанні

		ресурсів, які виготовлені з екологічної або переробленої сировини; 3) Мінімізація шкідливого впливу на довкілля при використанні транспорту для забезпечення виконання службових потреб
3	Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності	
	Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити	Емітентом у звітному періоді не затверджувались відповідні політики.
4	Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядались радою та виконавчим органом:	
	1. Перелік питань, які розглядались виконавчим органом та короткий зміст рішень, які було прийнято:	Правлінням у звітному періоді не розглядались питання щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності
	2. Перелік питань, які розглядались радою та короткий зміст рішень, які було прийнято:	В Емітента відсутня Наглядова Рада.
5	Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	Перелік ключових стейкхолдерів не затверджувався у звітному періоді	
6	Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	Перелік ключових стейкхолдерів не затверджувався у звітному періоді	
7	Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками:	
	Політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами не затверджувались.	

### 3) інформація щодо наявності у емітента відносин з іноземними державами зони ризику

Зазначається інформація згідно з вимогами додатку 9 до цього Положення.

Повне найменування, мовою оригіналу, англійською мовою та його транслітерація українською мовою	Місцезнаходження українською та англійською мовами	Ідентифікаційний код або код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру клієнтами/контрагентами	Міжнародний ідентифікаційний код юридичної особи (код LEI) (за наявності)	Опис наявного прямого чи опосередкованого контролю над клієнтами/контрагентами та/або громадянами та/або юридичними особами, місцем реєстрації яких є іноземна держава зони ризику
Закрите акціонерне товариство «РЕНО РОСІЯ»/	Російська Федерація, 109316, м. Москва, Волгоградський	7709259743		

Закрытое акцiонерное общество «РЕНО РОССИЯ » / Closed Joint Stock Company "RENAU LT RUSSIA" / Zakryte aktsionerne tovarystvo «RENO ROSIIa»	проспект, 42, корп. 36 / Russian Federation, 109316, Moscow, Volgogradsky avenue, 42, corps 36			
Опис наявних договiрних вiдносин (предмет правочину, вартiсть правочину, iстотнi умови договору)	Предмет договору: Вiддалене адмiнiстрування серверiв та баз даних замовника (Dialogys, f-akhekh, SNT02, SNT03, SNT08Y, iншi сервери, вказанi замовником), а також технiчна пiдтримка та забезпечення працездатностi iнформацiйних систем комерцiйного та адмiнiстративного напрямкiв дiяльностi. За завданням замовника розробка, впровадження нових пакетiв програмного забезпечення (програм для ЕОМ, баз даних), модифiкацiя iснуючих модулiв. Вартiсть наданих послуг за перiод: 01.01.21 – 23.02.22 рокiв склала – 38 799 964,37 грн (100 798 078,52 руб), ця сума не була сплачена контрагентом i була списана. З 24 лютого 2022 року надання послуг було припинено. Додатково повiдомляемо: 16 травня 2022 року ЗАО «Рено Росiя» перейшло у державну власнiсть росiї i було перейменовано АО МАЗ “МОСКВИЧ” дiловi вiдносини остаточно розiрвано.			

<sup>64</sup> За наявностi значної кiлькостi осiб, якi пов'язанi спiльними ознаками, та на яких здiйснюється вплив, такi особи можуть бути згрупованi у групи, про що i має бути зазначено у пункті 5 цiєї таблицi (наприклад, працювники чи лише певнi категорiї працювників, тощо).

<sup>65</sup> За наявностi значної кiлькостi осiб, якi пов'язанi спiльними ознаками, та якi здiйснюють вплив, такi особи можуть бути згрупованi у групи, про що i має бути зазначено у пункті 6 цiєї таблицi (наприклад, працювники чи лише певнi категорiї працювників, тощо).

## VI. Список посилань на регульовану iнформацiю, яка була розкрита протягом звiтного року

### 1. Промiжна iнформацiя

Наводяться URL-адреса (и) вебсайту особи, на якiй (яких) размiщена промiжна iнформацiя.

### 2. Особлива iнформацiя

№ з/п	Вид особливої iнформацiї	Дата розкриття iнформацiї	URL-адреси, за якими размiщена iнформацiя, яка розкривалася протягом звiтного року
1	2	3	4
1	Вiдомостi про прийняття рiшення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинiв	Особлива iнформацiя	<a href="https://m.renault.ua/frontend/web/emitent">https://m.renault.ua/frontend/web/emitent</a>
2	Вiдомостi про змiну складу посадових осiб емiтента	Особлива iнформацiя	<a href="https://m.renault.ua/frontend/web/emitent">https://m.renault.ua/frontend/web/emitent</a>

АТ «РЕНО УКРАЇНА»

## **РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ ТА ЗА 2022 РІК**

Назва суб'єкта господарювання	<b>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РЕНО УКРАЇНА»</b>
Ідентифікаційний код	<b>33552751</b>
Сайт компанії	<a href="https://www.renault.ua">https://www.renault.ua</a>
Дата кінця звітнього періоду	<b>2022-12-31</b>
Період, який охоплюється	<b>2022 рік</b>
Валюта подання	<b>українська гривня</b>
Функціональна валюта	<b>українська гривня</b>
Рівень округлення	<b>тис. грн.</b>

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2022 РІК

ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	2022 рік	2021 рік	Примітки
Чистий дохід від реалізації товарів та послуг	2,822,951	7,377,691	6
Собівартість реалізованих товарів та послуг	(2,342,533)	(6,809,476)	7
<b>Валовий прибуток</b>	<b>480,418</b>	<b>568,215</b>	
Інші операційні доходи	3,700	14,300	10
Витрати на збут	(89,883)	(183,529)	8
Адміністративні витрати	(42,690)	(58,843)	9
Інші операційні витрати	(181,616)	(991)	10
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності</b>	<b>169,929</b>	<b>339,152</b>	
Фінансові доходи	30,250	7,539	12
Фінансові витрати	-	(626)	12
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>	<b>200,179</b>	<b>346,065</b>	
Витрати з податку на прибуток	(57,854)	(55,725)	13
<b>Прибуток від діяльності, що триває</b>	<b>142,325</b>	<b>290,340</b>	
<b>Чистий фінансовий результат (прибуток)</b>	<b>142,325</b>	<b>290,340</b>	
<b>СУКУПНИЙ ДОХІД</b>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>	
Інший сукупний дохід після оподаткування	-	-	
<b>Сукупний дохід, всього</b>	<b>142,325</b>	<b>290,340</b>	
<b>РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ</b>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>	
Середньорічна кількість простих акцій	3,185,792	3,185,792	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	3,185,792	3,185,792	
Чистий прибуток на одну просту акцію, грн.	0.04	0.09	
Скоригований чистий прибуток на одну просту акцію, грн.	0.04	0.09	
Дивіденди на одну просту акцію, грн.	-	0.09	

**Даніель Філіп**  
Голова Правління

**Вікторія Новікова**  
Заступник Головного Бухгалтера

## БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

АКТИВИ	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року	Примітки
<b>Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1,073	1,185	14
Основні засоби	10,128	17,148	15
Відстрочені податкові активи	37,676	54,619	13
<b>Усього необоротні активи</b>	<b>48,877</b>	<b>72,952</b>	
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	205,674	175,460	18
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	120,892	117,811	19
Гроші та їх еквіваленти	862,658	529,339	20
<b>Усього оборотні активи</b>	<b>1,189,224</b>	<b>822,610</b>	
<b>РАЗОМ АКТИВИ</b>	<b>1,238,101</b>	<b>895,562</b>	
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	<b>31 грудня 2022 року</b>	<b>31 грудня 2021 року</b>	
<b>Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	3,186	3,186	21
Нерозподілений прибуток	553,677	411,352	21
<b>Усього власний капітал</b>	<b>556,863</b>	<b>414,538</b>	
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Довгострокові забезпечення	9,224	24,227	22
Інша довгострокова кредиторська заборгованість	13,811	18,954	23
<b>Усього довгострокові зобов'язання</b>	<b>23,035</b>	<b>43,181</b>	
<b>Поточні зобов'язання</b>			
Поточні забезпечення	22,017	28,480	22
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	616,640	385,728	23
Кредиторська заборгованість з податку на прибуток	19,546	23,635	
<b>Усього поточні зобов'язання</b>	<b>658,203</b>	<b>437,843</b>	
<b>Усього зобов'язання</b>	<b>681,238</b>	<b>481,024</b>	
<b>РАЗОМ ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	<b>1,238,101</b>	<b>895,562</b>	

**Даніель Філіп**

Голова Правління

**Вікторія Новікова**

Заступник Головного Бухгалтера



## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2022 РІК

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>	<u>Примітки</u>
<b>РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>			
Чистий прибуток (збиток)	142,325	290,340	
Коригування на податок на прибуток	57,854	55,725	
<b>Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування</b>	<b>200,179</b>	<b>346,065</b>	
Коригування на:			
амортизацію необоротних активів	5,564	14,526	
фінансові витрати	-	626	
інші неопераційні збитки (прибутки)	(30,250)	(7,539)	
інші негрошові операції	4,395	3,592	
<b>Вплив змін у робочому капіталі, в т.ч.:</b>	<b>191,154</b>	<b>359,541</b>	
Зменшення (збільшення) оборотних активів:	(33,295)	652,555	
зменшення (збільшення) запасів	(30,214)	505,003	
зменшення (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості	43,976	93,431	
збільшення (зменшення) іншої дебіторської заборгованості	(47,057)	54,121	
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань:	224,449	(293,014)	
збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості	(145,562)	(282,227)	
збільшення (зменшення) іншої кредиторської заборгованості	376,474	(3,829)	
збільшення (зменшення) забезпечень	(6,463)	(6,958)	
Інші надходження (витрачання)	(20,146)	(32,393)	
<b>Коригування прибутку, разом</b>	<b>208,571</b>	<b>394,078</b>	
<b>Грошові кошти від операційної діяльності</b>	<b>350,896</b>	<b>684,418</b>	
Сплачений податок на прибуток	(45,000)	(45,947)	
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>305,896</b>	<b>638,471</b>	
<b>РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>			
Витрачання на придбання необоротних активів	(2,827)	(10,651)	
Надходження від отриманих відсотків	30,250	7,539	
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>27,423</b>	<b>(3,112)</b>	
<b>РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>			
Витрачання на сплату дивідендів	-	(436,877)	
Виплати за орендними зобов'язаннями	-	(5,977)	
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>-</b>	<b>(442,854)</b>	
<b>ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД</b>	<b>333,319</b>	<b>192,505</b>	
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>333,319</b>	<b>192,505</b>	
Залишок коштів на початок року	529,339	336,834	
Залишок коштів на кінець року	862,658	529,339	

16

**Даніель Філіп**

Голова Правління

**Вікторія Новікова**

Заступник Головного Бухгалтера

## ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
<b>Залишок на початок року</b>	<b>3,186</b>	-	-	<b>411,352</b>	-	-	<b>414,538</b>
<b>Коригування:</b>							
Зміна облікової політики	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>3,186</b>	-	-	<b>411,352</b>	-	-	<b>414,538</b>
<b>Сукупний дохід за звітний період, в т.ч.</b>	-	-	-	<b>142,325</b>	-	-	<b>142,325</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	-	-	-	<b>142,325</b>	-	-	<b>142,325</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>							
Виплати власникам (дивіденди)	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>							
Внески до капіталу	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>							
Викуп акцій (часток)	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	-	-	-	<b>142,325</b>	-	-	<b>142,325</b>
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>3,186</b>	-	-	<b>553,677</b>	-	-	<b>556,863</b>

**Даніель Філіп**

Голова Правління

**Вікторія Новікова**

Заступник Головного Бухгалтера

## ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
<b>Залишок на початок року</b>	<b>3,186</b>	-	-	<b>309,582</b>	-	-	<b>312,768</b>
<b>Коригування:</b>							
Зміна облікової політики	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>3,186</b>	-	-	<b>309,582</b>	-	-	<b>312,768</b>
<b>Сукупний дохід за звітний період, в т.ч.</b>							
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	290,340	-	-	290,340
Інший сукупний дохід за звітний період	-	-	-	290,340	-	-	290,340
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>							
Виплати власникам (дивіденди)	-	-	-	(188,570)	-	-	(188,570)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>							
Внески до капіталу	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>							
Викуп акцій (часток)	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>				<b>101,770</b>			<b>101,770</b>
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>3,186</b>	-	-	<b>411,352</b>	-	-	<b>414,538</b>

**Даніель Філіп**

Голова Правління

**Вікторія Новікова**

Заступник Головного Бухгалтера

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

### 1. ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ

Назва суб'єкта господарювання, що звітує	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РЕНО УКРАЇНА» (АТ «РЕНО УКРАЇНА»)
Ідентифікаційний код юридичної особи	33552751
Походження суб'єкта господарювання	Україна
Правова форма суб'єкта господарювання	Приватне акціонерне товариство
Країна реєстрації	Україна
Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання	Україна, м. Київ, вул. Гайдара, 58/10
Основне місце ведення господарської діяльності	Україна, м. Київ, вул. Гайдара, 58/10
Назва материнського підприємства	«Рено САС» (Франція)
Ідентифікаційний код материнського підприємства	780 129 987
Міжнародний код ідентифікації материнського підприємства	969500V06Q2Q3ELCWD59

Приватне акціонерне товариство «Рено Україна» (далі – «Компанія») є офіційним імпортером автомобілів марки «Renault» в Україну. Основними видами діяльності Компанії є імпорт автомобілів (виробництва компаній Групи Рено) та запасних частин з подальшим перепродажем дилерам на українському ринку.

Компанію засновано 25 травня 2005 року.

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 рр. та протягом років, що закінчилися вказаними датами, акції Компанії не котирувались на відкритому ринку. 100% акцій компанії належить материнській компанії «Рено САС» (Франція).

Кількість працівників Компанії у звітному періоді:	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Кількість працівників станом на звітну дату	65	72
Середня кількість працівників за рік, що закінчився на звітну дату	62	71

### 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ ТА ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Діяльність Компанії здійснюється в Україні. Політична й економічна ситуація в Україні нестабільна, їй притаманні особливості ринку, що розвивається. Економіка України знаходиться в затяжній кризі, ускладненій військовою агресією Російської Федерації проти України та тимчасовою окупацією частини територій включаючи Автономну республіку Крим. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

#### *Військова агресія Російської Федерації проти України*

Після тривалого затяжного конфлікту на сході України, що тривав з 2014 року, 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію проти України. Протягом 2022 року активні воєнні дії точилися в напрямку великих міст України, включаючи Харків, Чернігів, Суми, Київ, Херсон, Запоріжжя, Маріуполь, Сєвєродонецьк та інші міста, а також постійні ракетні обстріли завдавалися по різних містах України, у тому числі Західної України. На початку квітня 2022 року окупаційні війська залишили Київську, Чернігівську та Сумську області та передислоковувалися на схід та південний схід України. 11 листопада 2022 року вони залишили територію Миколаївської та Херсонської областей по правому берегу річки Дніпро. На момент затвердження цієї звітності території Донецької, Луганської, частини Харківської та Запорізької областей, а також лівобережної частини Херсонської області залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окупованими. Починаючи з 10 жовтня до кінця грудня 2022 року війська Російської Федерації вдалися до тактики ракетних обстрілів енергетичної інфраструктури України з метою виведення її з ладу, що призвело до тривалих відключень електроенергії по всій країні.

24 лютого 2022 року в Україні урядом було введено військовий стан та відповідні тимчасові обмеження, зокрема обмеження пересування у нічний час доби. Національний Банк України встановив обмеження на окремі види валютних операцій, включаючи:

- заборону транзакцій з використанням рахунків резидентів Російської Федерації та Білорусі та з юридичними особами, кінцеві бенефіціарні власники яких знаходяться у цих країнах
- мораторій на здійснення транскордонних валютних платежів, в тому числі виплат відсотків та дивідендів, крім платежів за придбання товарів та послуг критичного попиту
- на зняття готівки та обміну гривні на іноземні валюти

Крім того з 17 березня 2022 року Національний банк України підвищив облікову ставку з 10 до 25% (середня за 2022 рік: 21,91%), а також перейшов від гнучкого режиму курсоутворення до режиму фіксованого курсу обміну іноземної валюти. Курс української гривні до долару США був зафіксований Національним Банком України з 17 березня 2022 року на рівні 29,25 гривні за 1 долар США, а з 21 липня 2022 року – 36,57 гривні за 1 долар США. Комерційні міжбанківські валютні курси були наближеними до встановленого НБУ офіційного валютного курсу. Банківська система України залишалася відносно стійкою з достатньою ліквідністю навіть в умовах продовження воєнного стану, і всі банківські послуги були доступні клієнтам. Бізнес в Україні продовжував працювати та сплачувати податки тією мірою, якою це можливо в умовах війни.

Військова агресія Російської Федерації призвела до падіння ВВП на 29,2% за 2022 рік у порівнянні з попереднім роком (2021: приріст 3%), але цей показник виявився кращим, ніж попередньо очіувалося. Через порушення ланцюгів постачання, руйнування виробництв, скорочення пропозиції товарів та послуг, збільшення виробничих витрат бізнесу, переважно на паливо та логістику, а також дефіцит електроенергії темпи інфляції за 2022 рік досягли 26,6% річних (2021: 10%).

Протягом 2022 року український уряд отримував фінансування та пожертви від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, а також фінансування соціальних виплат і військових потреб. Внаслідок скорочення виплат за інвестиційними доходами та отримання міжнародних грантів поточний рахунок у 2022 році зведено з значним профіцитом. Незважаючи на пріоритетність видатків на оборону та соціальну сферу та дефіцит державного бюджету (з урахуванням отриманих грантів), уряд України продовжував виконувати свої зобов'язання з погашення зовнішнього боргу.

Міжнародне рейтингове агентство «Moody's» понизило кредитний рейтинг України 10 лютого 2023 року до рівня «Са» із подальшим прогнозом «стабільний» («В3» на 31 грудня 2021 року). Міжнародне рейтингове агентство «Standard & Poor's» 19 серпня 2022 року підвищило кредитний рейтинг України після попередньої гіршої оцінки березня 2022 року до рівня «ССС+» із подальшим прогнозом «стабільний» («В» на 31 грудня 2021 року). Міжнародне рейтингове агентство «Fitch» 20 січня 2023 року підтвердило кредитний рейтинг України на рівні «СС» («В» на 31 грудня 2021 року).

Акти збройної агресії російських військ спричинили суттєві негативні наслідки для громадян, бізнесу та економіки України в цілому. Велике число об'єктів воєнної та цивільної інфраструктури було зруйновано, зокрема, аеропорти, воєнні бази, житлові будинки, лікарні, школи, складські та виробничі об'єкти тощо. Роботу всіх портів на Чорному й Азовському морях було тимчасово призупинено, авіап перевезення були призупинені до початку повномасштабного вторгнення, значну кількість транспортних шляхів у північних, південних і східних регіонах пошкоджено, тому залізничні перевезення залишаються головним способом транспортування в середині країни. Десятки тисяч цивільних і військових загинули або отримали поранення. За даними ООН число біженців, які виїхали з України до Європейського Союзу на серпень 2023 року сягнуло 5.9 мільйонів осіб. Близько 1.3 мільйонів виїхало або було переміщено до Російської Федерації, а число внутрішньо-переміщених осіб в Україні становило близько 4.8 мільйонів людей.

З першими днями повномасштабної війни багато дилерських автомобільних центрів закрились та зазнали суттєвих втрат. У багатьох компаній-брендів постраждали дилери в Херсоні, Миколаєві, Запоріжжі, Краматорську, Харкові, Маріуполі, а також у Харкові, Сумах, Чернігові та Києві – вони були розграбовані та/або зруйновані повністю. З березня місяця дилери, що залишилися, поступово відновляли роботу – спочатку сервіс, а потім відкрилась і можливість купівлі автомобілів.

Протягом 2022 року оператори галузі понесли суттєві збитки через крадіжки та знищення автомобілів та капітальних активів внаслідок збройної агресії. Також багато автомобілів було вилучено для використання в Збройних Силах України та інших силових структурах. Сервісні потужності мережі іноді використовуються для обслуговування та ремонту автомобілів військових та критичної інфраструктури, а складські приміщення – для гуманітарних потреб.

Можливий подальший розвиток політичної ситуації, військових дій, їх масштаби, інтенсивність або тривалість війни, дії уряду, міжнародних партнерів України, а також шкода, яка завдається Україні, створюють суттєву невизначеність стосовно майбутнього, що може мати значний вплив на діяльність, виручку та фінансові результати Компанії у цілому.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідних за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

## **Припущення щодо безперервності діяльності**

Дана фінансова звітність складена на базі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка передбачає, що Компанія реалізує свої активи та виконає зобов'язання в ході звичайної господарської діяльності.

За 2022 рік продажі автомобілів Компанії впали на 61% у порівнянні із продажами за аналогічний період минулого року та на 74% у порівнянні із бюджетом на рік. Товарообіг з продажу запасних частин та аксесуарів за цей же період впав на 38% порівняно з бюджетом та на 34% порівняно з минулим роком.

Починаючи з кінця березня 2022 року Компанія переглянула логістичні маршрути та відновила імпорт запасних частин та автомобілів. З метою зниження операційних та кредитних ризиків Компанія припинила діяльність складів відповідального зберігання товарів та скоротила комерційне кредитування повністю перейшовши на відвантаження товарів за передплатою, що дозволило зменшити дебіторську заборгованість та складські запаси.

З метою підтримання достатньої ліквідності та прибутковості Компанія здійснила скорочення операційних витрат через скасування рекламних компаній та мотиваційних програм для дилерської мережі, а також зупинення більшості ІТ-проектів. Було скасовано бонусні програм для покупців (крім програми щодо запасних частин, яку було відновлено з липня 2022 року). Для скорочення витрат на створення резерву з оплати відпусток працівники Компанії були направлені у відпустки.

Компанія має достатній запас ліквідності через наявність комерційного фінансування від Групи.

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність керівництво Компанії підготувало та постійно оновлює перспективні фінансові прогнози на період, що охоплює період не менше 12 місяців від звітної дати. Було переглянуто річний бюджет 2023 року. Очікується, що прогнозований прибуток від продажу автомобілів та запасних частин покриватиме загальні та адміністративні витрати (зарплату, оренду офісу, страхування тощо).

За усіма найбільш ймовірними сценаріями розвитку подій, Керівництво Компанії прогнозує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Прогноз керівництва Компанії базується на таких основних припущеннях:

- інтенсивність військових дій та площа окупованих територій України суттєво не збільшаться у порівнянні з станом на 31 грудня 2022 року;
- обсяг щомісячної виручки від реалізації авто, запасних частин та супутніх послуг надалі не зазнаватиме суттєвого зменшення, у порівнянні з результатами 2022 року;
- Компанія і надалі зможе забезпечувати безперебійну роботу системи логістики та доставки товарів, як і протягом 2022 року.

Найгірші сценарії, які можуть поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність безперервно, включали стан розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України протягом 12 місяців від дати балансу. Ймовірність настання таких сценаріїв була оцінена керівництвом Компанії як низька.

Але непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність стосовно того, що Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких можливих негативних наслідків.

З урахуванням вищенаведеного, керівництво Компанії дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

## **3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

### **Заява про відповідність та основа складання фінансової звітності**

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності. Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 31 грудня 2022 року.

Ця фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості.

### **Операції в іноземній валюті**

Функціональною валютою Компанії та валютою подання цієї фінансової звітності є українська гривня.

Операції в іноземній валюті переводяться у функціональну валюту Компанії (гривню) за валютним курсом, встановленим Національним Банком України («НБУ») на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті станом на звітну дату, переводяться у функціональну валюту по

валютному курсу, встановленому НБУ на таку звітну дату. Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, переводяться у функціональну валюту Компанії за валютним курсом, встановленим НБУ на дату здійснення операції. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.

Курси валют НБУ на дату та за звітний період	курс на 31 грудня 2022 року	середній за 2022 рік	курс на 31 грудня 2021 року	середній курс за 2021 рік	курс на 31 грудня 2020 року
USD	36.5686	32.3423	27.2782	27.2862	28.2746
EUR	38.9510	33.9820	30.9226	32.3090	34.7396

## Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Дохід від договорів з клієнтами визнається у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на готову продукцію або товари, надані клієнтам. Компанія визначає, чи існують в договорі інші обіцянки, які представляють собою окремі зобов'язання до виконання, на які необхідно розподілити частину ціни договору. При визначенні ціни Компанія бере до уваги вплив змінної компенсації, наявність істотного компонента фінансування, а також негрошову компенсацію та компенсацію, яка має бути сплачена клієнтові (при їх наявності).

### Змінна компенсація

Якщо компенсація за договором включає в себе змінну компенсацію, Компанія оцінює суму компенсації, право на яку вона отримає в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Змінна компенсація оцінюється в момент укладення договору, і щодо її оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде найвищою мірою ймовірно, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, та значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться. Деякі договори продажу товарів надають покупцям право на повернення товарів протягом обумовленого періоду. Деяким дилерам Компанія також надає ретроспективні знижки за обсяг, якщо обсяг придбаних протягом періоду товарів перевищить граничне значення, встановлене в договорі. Права на повернення і знижки за обсяг призводять до виникнення змінного відшкодування.

### Право на повернення

Договори із покупцями передбачають надання покупцям права на повернення товару. Для оцінки змінної компенсації Компанія використовує метод найімовірнішої суми компенсації. Компанія застосовує вимоги щодо обмеження оцінки для цілей визначення суми змінної компенсації, яку можна включити в ціну договору і визнати в якості доходу. Що стосується товарів, які, як очікується, будуть повернуті, визнається зобов'язання щодо відшкодування (тобто сума, яка не включається в ціну договору). Також визнається актив з права на повернення товарів покупцем (і проводиться відповідне коригування собівартості реалізованих товарів).

### Знижки за обсяг та інші види знижок, які містять змінну компенсацію

Компанія застосовує метод найімовірнішої суми для оцінки змінної компенсації за договором. Потім Компанія застосовує вимоги щодо обмеження оцінки змінної компенсації для цілей визначення суми змінної компенсації, яку можна включити в ціну договору і визнати в якості доходу. Відносно очікуваних майбутніх знижок визнається зобов'язання з відшкодування (тобто сума, яка не включається в ціну договору).

### Гарантійні зобов'язання

Компанія зазвичай надає стандартні гарантії на проведення ремонту по усуненню дефектів проданих товарів, які існували на момент продажу. Такі гарантії типу «гарантія-відповідність», які гарантують покупцю, що автомобіль відповідає заявленим якісним характеристикам, враховуються як гарантійні забезпечення. Облікова політика щодо гарантійних забезпечень розглядається в розділі 3.12. Компанія також надає розширені гарантії, що передбачають технічне обслуговування автомобілів протягом певного періоду часу. Такі гарантії типу «гарантія-послуга» продаються або окремо, або в пакеті з продажем товарів.

### Продаж автомобілів

Якщо договір на продаж автомобілів містить одне зобов'язання до виконання, то Компанія визнає дохід від продажу автомобілів в момент часу, коли контроль над автомобілем передано покупцю, зазвичай після відвантаження товарів або доставки покупцеві, залежно від умов договорів. Дохід оцінюється за

справедливою вартістю отриманої компенсації, або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торгівельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються Компанією. Якщо договір містить кілька зобов'язань до виконання, Компанія розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання до виконання пропорційно ціні відокремленого продажу відповідного товару чи послуги.

#### *Надання послуг*

Дохід від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому такі послуги надано, і оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації, або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торгівельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються Компанією. Дохід від надання послуг визнається виходячи зі ступеня завершеності конкретної операції, що оцінюється пропорційно частці фактично наданих послуг у загальному обсязі послуг, які повинні бути надані за договором. Доходи від реалізації сервісних контрактів та розширених гарантій, якщо не існує більш точної оцінки доходу, визнається рівномірно з впливом часу протягом періоду дії таких контрактів, що становить від 2 до 5 років.

#### **Залишки по договору**

##### *Договірний актив*

Договірний актив – це право суб'єкта господарювання на компенсацію за товари та послуги, надані клієнту. Якщо Компанія здійснює передачу готової продукції та товарів клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як договірний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Договірні активи підлягають оцінці на предмет знецінення. Компанія визнає договірний актив під час надання послуг до моменту узгодження обсягу та вартості послуг.

##### *Дебіторська заборгованість*

Дебіторська заборгованість – це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним (тобто щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу).

##### *Договірне зобов'язання*

Договірне зобов'язання – це зобов'язання Компанії передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала компенсацію (або настав час сплати такої суми) від клієнта. Договірні зобов'язання включають зобов'язання Компанії з виконання сервісних контрактів та ремонтів за додатковою оплатною (розширеною) гарантією для автомобілів понад терміни звичайної гарантії (як правило, протягом 4-го та 5-го років експлуатації автомобіля). Контрактні зобов'язання визнаються у складі доходів, коли Компанія виконує відповідне зобов'язання за договором (тобто передає контроль над відповідними товарами або послугами покупцеві).

##### *Активи щодо права на повернення товарів покупцем*

Актив щодо права на повернення товарів покупцем визнається щодо права на отримання товарів, які, як очікується, будуть повернуті покупцями. Даний актив спочатку оцінюється на основі колишньої балансової вартості товару за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з отриманням такого товару, і потенційного зменшення його вартості. Компанія коригує оцінку активу в результаті зміни очікуваного рівня повернення товарів, а також будь-якого додаткового зменшення вартості товарів, що повертаються.

##### *Зобов'язання щодо відшкодування*

Зобов'язання щодо відшкодування визнається в зв'язку з обов'язком повернути все або частину відшкодування, отриманого (або підлягає отриманню) від покупця. Зобов'язання Компанії щодо відшкодування обумовлені правом покупців на повернення товарів і знижками за обсяг. Дане зобов'язання оцінюється в сумі, яку Компанія, як очікується, зрештою повинна буде повернути покупцеві. Компанія коригує оцінку зобов'язання щодо відшкодування (і відповідну зміну ціни договору) в кінці кожного звітного періоду.

#### **Витрати**

Витрати визнаються витратами періоду одночасно із визнанням доходу, для отримання якого їх здійснено. Витрати, які неможливо прямо пов'язати із доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому їх здійснено.

#### **Фінансові доходи та витрати**



До фінансових доходів відносяться процентні доходи, нараховані на залишки грошових коштів на депозитних, розрахункових та інших рахунках, відкритих у банківських установах, а також процентні доходи при дисконтуванні фінансових активів/зобов'язань.

Доходи визнаються при нарахуванні процентів з використанням ефективних або номінальних процентних ставок, що приблизно дорівнюють ринковим ставкам. Процентні доходи відображаються у складі фінансових доходів звіту про фінансовий стан (звіту про сукупний дохід).

До фінансових витрат відносяться процентні витрати за позиками отриманими, договорами оренди згідно з МСФЗ 16, а також процентні витрати при дисконтуванні фінансових активів/зобов'язань.

Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частину собівартості цього активу. Суттєвим часом з метою визнання актива кваліфікаційним вважається час, що становить більше одного року.

Інші витрати на позики визнаються витратами у тому періоді, у якому вони були понесені.

## **Податок на прибуток**

### *Поточний податок*

Компанія є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Поточний податок до сплати обчислюється від прибутку до оподаткування, визначеного відповідно до податкового законодавства України із застосуванням податкової ставки, що діє на звітну дату, а також включає коригування податкових зобов'язань за минулі роки.

У цій фінансовій звітності податки нараховано відповідно до вимог законодавства, чинного або яке фактично набрало чинності станом на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку, якщо тільки вони не стосуються операцій відображених у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

### *Відстрочений податок*

Відстрочені податки на прибуток нараховуються за методом зобов'язань станом на звітну дату за всіма тимчасовими різницями між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності. Величина відстроченого податку визначається з урахуванням очікуваного способу реалізації активів або сплати зобов'язань із застосуванням діючих або оголошених на звітну дату податкових ставок.

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Не визнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Компанією на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли існує ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Компанія проводить взаємозалік відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань тільки в тому разі, якщо існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів в рахунок поточних податкових зобов'язань; та відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що нараховується до сплати/відшкодування одним податковим органом.

## **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи, придбані окремо, під час первісного визнання оцінюються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності (у разі їх наявності).

Внутрішньогенеровані нематеріальні активи не капіталізуються, а відповідні витрати відображаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) у тому звітному періоді, у якому вони виникли (крім капіталізованих витрат на розробку нематеріальних активів).

Нематеріальні активи Компанії мають обмежений строк корисного використання, амортизуються протягом строку корисного використання та оцінюються на предмет наявності ознак можливого зменшення корисності на дату балансу. Строки й метод амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання аналізуються щонайменше наприкінці кожного фінансового року. Зміна очікуваних строків чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації залежно від ситуації й обліковується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, й визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в момент припинення визнання цього активу.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання в основному амортизуються протягом таких строків:

Програмне забезпечення	4-5 років
Інші нематеріальні активи	4-5 років

## Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності. Така собівартість включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів. При необхідності періодичної заміни істотних частин основних засобів Компанія припиняє визнавати замінену частину та визнає нову частину з власним строком корисного використання та амортизацією. Аналогічно, при проведенні основних технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всіх необхідних критеріїв для такого визнання. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у прибутках та збитках в момент їх понесення.

Вартість об'єктів основних засобів відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації протягом строку корисного використання такого активу. Для всіх об'єктів основних засобів, амортизація розраховується прямолінійним методом упродовж очікуваного строку корисного використання до досягнення таким активом ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість основного засобу – це попередньо оцінена сума, яку Компанія отримала б на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному по закінченні строку його корисної експлуатації. Очікуваний строк корисного використання та ліквідаційна вартість аналізуються щорічно і, за необхідності, переглядаються.

Припинення визнання основних засобів та будь-якої раніше визнаної їхньої істотної частини відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації такого активу. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, у якому об'єкт був знятий з обліку.

Основні засоби амортизуються з використанням наступних термінів корисного використання:

Офісне обладнання	2-5 років
Транспортні засоби	3 роки
Пристосування та приладдя	4 роки

## Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу. У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія не визнає активу у формі права користування та зобов'язання з оренди у випадку:

- короткострокової оренди;
- оренди, у якій базовий актив має низьку вартість.

Короткостроковою орендою Компанія визнає договори, строк оренди за якими не перевищує 12 місяців. До обліку таких договорів Компанія не застосовує вимоги МСФЗ 16.

Базовим активом з низькою вартістю Компанія вважає об'єкт оренди, вартість якого не перевищує 20 тис.грн. Компанія визнає платежі за такими договорами як витрати у прибутку або збитку на прямолінійній основі.

### Компанія як орендар

На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

#### Актив з права користування

Компанія визнає активи з права користування з дати початку оренди (тобто з дати, коли цей актив став

доступним до використання). Активи з права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів з права користування включає величину визнаних зобов'язань по оренді, понесені початкові прями витрати і орендні платежі, вироблені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Первісна вартість активу з права користування також включає оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і поверненні базового активу, відновленні ділянки, на якій він розташований, або відновленні базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів. Обов'язок орендаря щодо таких витрат виникає або на дату початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з наступних періодів: строк оренди або очікуваний строк корисного використання активів. Компанія визначила наступні строки корисного використання для активів з права користування:

- актив з права користування офісне приміщення – від 3 до 10 років;
- актив з права користування інше нерухоме майно – від 3 до 10 років.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується, протягом очікуваного строку корисного використання. Активи з права користування також підлягають перевірці на предмет знецінення.

### *Зобов'язання з оренди*

На дату початку дії оренди, Компанія визнає зобов'язання з оренди в сумі теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання та змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Компанія використовує середньозважену ринкову ставку банківських запозичень, дійсну на дату укладання договору оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена відсоткова ставка. Після первісного визнання, сума зобов'язань з оренди збільшується на суму амортизації дисконта та зменшується на суму сплачених орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

### **Запаси**

Товарно-матеріальні запаси включають імпортовані автомобілі та запасні частини призначені для продажу, а також інші матеріали.

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

Компанія оцінює продаж товарів (автомобілів) за методом ідентифікованої собівартості, відповідно до якого конкретні витрати ототожнюються з ідентифікованими одиницями запасів. Вибуття запасних частин та інших матеріалів Компанія оцінює за методом ФІФО – одиниці запасів, які були придбані або вироблені першими, продаються першими, а одиниці, які залишаються в запасах на кінець періоду, є такими, що були придбані або вироблені останніми.

### **Фінансові інструменти**

#### *Первісне визнання та оцінка*

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан у той момент, коли Компанія стає стороною в контрактних взаємовідносинах стосовно відповідного інструменту. Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які потребують поставки активів в строк, установлений законодавством, або у відповідності до правил, прийнятих на відповідному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія приймає на себе зобов'язання купити чи продати актив.

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою

собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договором характеристик грошових потоків та бізнес-моделі з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, - витрати на операцію. Для того щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є виключно виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості (тест «грошових потоків»). Фінансові активи, які не відповідають критерію «грошових потоків», класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки та збитки незалежно від бізнес-моделі. Фінансові активи, класифіковані як оцінювані за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, в той час як фінансові активи, класифіковані як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок передбачених договором грошових потоків, так і за рахунок продажу фінансових активів.

Фінансові зобов'язання при первісному визнанні класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики отримані, кредиторська заборгованість, а також деривативи, які є інструментами ефективного хеджування. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за мінусом, у випадку кредиторської заборгованості, кредитів та позик отриманих, прямих витрат на операцію.

### *Припинення визнання*

Визнання фінансового активу (або, де застосовано, частини фінансового активу або частини групи однорідних фінансових активів) припиняється тоді й лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу або бере на себе договірне зобов'язання щодо виплати третій стороні грошових потоків від фінансового активу в повному обсязі та без суттєвої затримки по «транзитній» угоді; та або (а) Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, або (б) Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом, але передала контроль над активом.

Якщо Компанія передала права на грошові потоки від фінансового активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює чи зберегла вона, і в якій мірі, всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. Якщо Компанія не передає та не залишає за собою всіх ризиків та вигід від володіння переданим активом, і зберігає за собою контроль над переданим активом, то Компанія продовжує визнавати переданий актив у обсязі своєї подальшої участі. В такому разі, Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, збережені Компанією. Якщо подальша участь Компанії набуває форми гарантії за переданим активом, то частка подальшої участі Компанії є меншою з наступних сум: (i) первісна балансова вартість активу та (ii) максимальна сума компенсації, яку Компанія може бути вимушена сплатити.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді, коли воно погашене (анульоване), тобто коли визначене в договорі зобов'язання виконане, скасоване або термін його дії закінчився.

Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим від того самого кредитора на значно змінених умовах, або умови існуючого зобов'язання в подальшому змінюються, відповідна заміна зобов'язання або зміна умов відображаються як припинення визнання первісного фінансового зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості зобов'язань визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

### *Подальша оцінка фінансових активів*

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку (боргові інструменти);
- фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою собівартістю, у разі дотримання наступних умов:

- актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюються за методом ефективного відсотка та перевіряються на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Фінансові активи Компанії на звітну дату представлено переважно грошовими коштами та їх еквівалентами, грошовими коштами, використання яких обмежено протягом 12 місяців від дати балансу, що обліковуються у складі необоротних активів, та торговельною дебіторською заборгованістю, які оцінюються за амортизованою собівартістю.

#### *Подальша оцінка фінансових зобов'язань*

Для цілей наступної оцінки фінансові зобов'язання класифікуються на наступні дві категорії:

- фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю.

#### *Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю:*

Дана категорія є найбільш значущою для Компанії. Ці фінансові зобов'язання включають в основному торговельну кредиторську заборгованість та зобов'язання за договорами оренди, які оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною відсотковою ставки.

Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням методу ефективного відсотка.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективною відсотковою ставки. Амортизація дисконта або премії за ефективною відсотковою ставкою включається до складу фінансових витрат.

#### *Зменшення корисності фінансових активів*

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів. Очікувані кредитні збитки – це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості фінансового інструменту, що є невід'ємною частиною умов договору.

За загальним правилом, очікувані кредитні збитки визнаються у дві стадії. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. Якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку утримання фінансового інструмента незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки на весь строк).

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені більш ніж на 90 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що мало ймовірно, що Компанія отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму залишкових виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Для торговельної дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів та договірних активів, Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Компанія не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує матрицю забезпечення, що враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії, скоригований на прогнозну інформацію відносно окремих дебіторів та загальних економічних умов.

#### *Справедлива вартість фінансових інструментів*

Під час оцінки справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує різноманітні методи та робить припущення на основі ринкових умов, що існують на звітну дату. Ринкові котирування або котирування дилерів для специфічних або подібних інструментів або дисконтована вартість майбутніх грошових потоків використовуються для фінансових активів. Номінальна вартість фінансових активів та зобов'язань зі строком погашення до одного року, за вирахуванням коригувань, вважається їх справедливою вартістю.

Ієрархія справедливої вартості передбачає три рівні вхідних даних:

- Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках.
- Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливую

вартість, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних.

- Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі. Компанія використовує методики оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не підпадають спостереженню.

### **Взаємозалік фінансових інструментів**

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, та відповідна чиста сума відображається у фінансовій звітності, якщо і тільки якщо:

- існує юридичне право на взаємозалік заборгованостей; та
- Компанія має намір погасити заборгованість на нетто-основі, або отримати актив та погасити відповідне зобов'язання одночасно.

### **Торгівельна дебіторська заборгованість**

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування, або якщо щодо неї Компанія застосувала практичний прийом згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

### **Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти у фінансовій звітності включають в себе: грошові кошти на поточних рахунках в банках, грошові кошти в касі та короткострокові депозити зі строком погашення до трьох місяців, що не є обмеженими у використанні для погашення короткострокових зобов'язань Компанії протягом 1 року після звітної дати.

Грошові кошти та їхні еквіваленти на дату їхнього отримання оцінюються за справедливою вартістю. Вона зазвичай відповідає їхній номінальній вартості. Надалі їх оцінюють за амортизованою собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти не включають банківські овердрафти.

### **Податок на додану вартість**

Зобов'язання з податку на додану вартість (далі - «ПДВ») під час продажу товарів та послуг Компанія визнає у момент отримання товарів або послуг клієнтом або в момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, яка подія відбулася раніше.

Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ під час придбання виникає у момент отримання податкової накладної, зареєстрованої у Єдиному реєстрі податкових накладних, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, яка подія відбувається раніше.

Суми авансів отриманих від покупців чи сплачених постачальникам відображається в балансі в сумі за вирахуванням ПДВ, що було нараховано (утримано) або буде відшкодовано Компанії.

ПДВ, що нараховується на операції продажу та придбання, визнається у балансі згорнуто та показується як актив або зобов'язання в сумі вказаній в декларації з ПДВ. В інших випадках ПДВ показується розгорнуто.

### **Зменшення корисності нефінансових активів**

На кінець кожного звітного періоду Компанія встановлює наявність ознак зменшення корисності нефінансових активів. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на предмет зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку відшкодовуваної вартості активу. Відшкодовувана вартість активу – це найбільша з таких величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і цінності від використання активу. Відшкодовувана вартість визначається для окремого активу, крім випадків, коли актив не генерує надходження коштів, які здебільшого є незалежними від надходжень генерованих іншими активами Компанії. Якщо балансова вартість активу перевищує його відшкодовувану вартість, актив вважається таким, корисність якого зменшилась, і списується до відшкодовуваної вартості. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості

за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями акцій для компанії, чії акції вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими наявними показниками справедливої вартості. Розрахунок зменшення корисності Компанії ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках, які складаються для підрозділу Компанії, що генерує грошові потоки на рівні Компанії. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності, включаючи збитки від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про сукупний дохід у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кінець кожного звітного періоду для усіх активів визначається, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися. При наявності таких ознак Компанія розраховує суму очікуваного відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна у припущеннях, які використовувалися для визначення відшкодуваної вартості активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. Сторнування обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує суми його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансової вартості, за вирахуванням амортизації, за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Таке сторнування визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

### **Акціонерний капітал**

Прості акції класифіковані як капітал. Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, відображаються у складі капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків.

### **Дивіденди**

Дивіденди визнаються у зобов'язаннях і вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони оголошені. Інформація про будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, розкривається у примітці «Події після звітної дати». Згідно із українським законодавством базою для розподілу дивідендів є нерозподілений прибуток.

### **Забезпечення**

Забезпечення визнаються, якщо: Компанія має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; та ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання; та можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Якщо Компанія планує одержати відшкодування деякої частини або всіх забезпечень, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до забезпечень, відображаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного забезпечення. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з плином часу визнається як витрати по фінансуванню.

#### *Гарантійні забезпечення*

Компанія надає гарантії на проведення ремонту щодо усунення дефектів, які існували на момент продажу. Резерв по стандартній гарантії створюється на суму очікуваних гарантійних ремонтів для всіх автомобілів, які були продані за останні 3 роки. Припущення, які використовувались для розрахунку резерву по гарантіям, базувались на теперішньому та попередніх періодах продажів автомобілів на гарантійному обслуговуванні, минулому досвіді рівня витрат за такими гарантіями. Оцінка витрат, пов'язаних з гарантіями, переглядається щорічно.

### **Виплати працівникам**

Компанія сплачує передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України (ПФУ) на користь своїх працівників. Внески розраховуються як процент від поточної валової суми заробітної плати та відносяться на витрати у міру їх нарахування. Витрати на заробітну плату, єдиний соціальний

внесок до ПФУ, оплачувані річні відпустки, лікарняні та премії нараховуються в тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії.

### **Умовні зобов'язання та активи**

Умовні активи і зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності Компанії. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім тих випадків, коли ймовірність одержання/випуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

### **Зміни облікової політики та виправлення помилок**

З метою кращої презентації Компанія дещо змінила формат та послідовність звітів та приміток до них.

У цій фінансовій звітності Компанія виправила помилку та здійснила рекласифікацію забезпечень за гарантійними зобов'язаннями та договірних зобов'язань на поточні та непоточні. Ця помилка не вплинула на суму власного капіталу Компанії.

Відповідно до змін до таксономії фінансових звітів для 2021 року було рекласифіковано суму резервного капіталу до складу нерозподіленого прибутку, за рахунок якого такий резервний капітал було сформовано, із відповідним розкриттям наявності такого резерву у відповідній примітці.

## **4. НОВІ ТА ЗМІНЕНІ СТАНДАРТИ ТА ТЛУМАЧЕННЯ**

Поправки до МСФЗ, які набрали чинності з 1 січня 2022 року, не мали значного впливу на фінансову звітність Товариства. Ці поправки включали:

- МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» (визначення активу та зобов'язання при об'єднанні бізнесу, в тому числі винятки щодо оціночних зобов'язань);
- МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» (облік виручки, отриманої від активу під час його випробувань до введення в експлуатацію);
- МСФЗ (IAS) 37 «Оціночні зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи» (склад витрат на виконання обтяжливих контрактів);
- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (поправка стосовно обліку курсових різниць, якщо дочірня та материнська компанії переходять на МСФЗ у різний час);
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (врахування комісій при припиненні визнання фінансового зобов'язання);
- МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» (врахування впливу податків при визначенні справедливої вартості методом дисконтованих грошових потоків);
- МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» (виключення ілюстративного прикладу щодо поліпшень орендованого майна).

Компанія не застосовувала перспективні нові чи змінені стандарти достроково, та не очікує, що застосування цих поправок матиме суттєвий вплив на фінансову звітність у майбутніх періодах. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2022р., ефективна дата яких не настала, включали:

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020, чинний з 1.01.2023, поправки стосовно критерію для класифікації зобов'язання як довгострокового)
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021, чинний з 1.01.2023, заміна вимог до компаній розкривати тільки суттєві положення облікової політики, додавання керівництва як слід застосовувати концепцію суттєвості)
- МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021, чинний з 1.01.2023, введення визначення «облікових оцінок»)
- МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021, чинний з 1.01.2023, які звуження сфери застосування винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12)
- МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020, чинний з 1.01.2023, новий стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування)
- МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022, чинний з 1.01.2024, облік продажу із зворотною орендою)
- МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства», «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством» (дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ, щодо випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством).

## **5. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**

Застосування облікової політики Компанії вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які не є такою очевидною у інших джерелах. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та



інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди. Найбільш суттєві облікові оцінки на звітну дату включають:

*Дохід від реалізації та кредиторська заборгованість з виплати знижок та інших винагород покупцям (Примітки 6 та 24)*

Компанія застосовує метод найімовірнішої суми для оцінки змінного відшкодування очікуваних знижок за обсяг. Компанія регулярно аналізує оцінку зароблених знижок і відповідним чином коригує зобов'язання щодо повернення коштів. Очікувані знижки за обсяг, що надаються Компанією, аналізуються по кожному окремому покупцю. Визначення того, чи є ймовірним надання покупцеві знижки за обсяг, буде залежати від обсягу покупок за поточний період та дотримання інших умов комерційної політики. Для визначення очікуваного відсотка знижок і очікуваної суми змінної компенсації Компанія використовує дані поточного року щодо покупок і надання покупцям знижок. Будь-які значні зміни, що виникають на практиці в порівнянні з історичними даними про покупки і надання покупцям знижок, будуть впливати на очікуваний відсоток знижок, розрахований Компанією.

*Гарантійні забезпечення (Примітка 23)*

Компанія надає гарантії на проведення ремонту для усунення дефектів, які існували на момент продажу. Припущення, які використовуються для розрахунку резерву по гарантіям, базуються на теперішньому й попередніх періодах продажу автомобілів на гарантійному обслуговуванні та минулому досвіді рівня витрат за такими гарантіями. Оцінка витрат, пов'язаних з гарантіями, переглядається щорічно.

*Резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами (Примітки 17, 20, 21 і 26)*

Ставки резервування, ймовірності настання дефолту та відшкодування боргу у разі його настання базуються на наявних статистичних даних про оцінку подібних ризиків, що можуть розходитися з реальними фактами настання подібних подій. Оцінка подібних загроз в умовах військового стану значно ускладнена й підвержена впливу численних факторів, які неможливо передбачити наперед. Компанія використала консервативний підхід до оцінки подібних ризиків, але в умовах, що склалися реальні результати можуть залежати від значної кількості невизначених подій у майбутньому та значно відрізнятись від оцінок на дату балансу.

## 6. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

Чистий дохід від реалізації товарів та послуг за роки, які закінчилися 31 грудня, включав:

	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
Реалізація товарів, в т.ч.:		
автомобілі	2,807,056	7,314,901
запасні частини	2,132,556	6,453,616
Надання послуг (сервісні контракти, розширені гарантії тощо)	674,500	861,285
	15,895	62,790
<b>Чистий дохід від реалізації товарів та послуг, всього</b>	<b><u>2,822,951</u></b>	<b><u>7,377,691</u></b>

## 7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНИХ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

Собівартість реалізованих товарів та послуг за роки, які закінчилися 31 грудня, включала:

	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
Собівартість реалізованих товарів, в т.ч.:		
автомобілі	2,338,119	6,809,476
запасні частини	1,811,191	6,103,365
Собівартість реалізації послуг (сервісні контракти, розширені гарантії тощо)	526,928	706,111
	4,414	-
<b>Собівартість реалізованих товарів та послуг, всього</b>	<b><u>2,342,533</u></b>	<b><u>6,809,476</u></b>

## 8. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Заробітна плата та пов'язані витрати	44,126	30,950
Обслуговування комп'ютерної техніки та програмного забезпечення	11,741	19,934
Маркетингові та рекламні послуги	9,511	28,778
Гарантійне обслуговування	9,393	35,295
Обслуговування складу запасних частин	5,911	7,965
Короткострокова оренда та амортизація прав на користування активами	3,687	4,769
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	3,136	6,132
Професійні послуги	2,280	7,082
Інші витрати	98	42,624
<b>Всього</b>	<b><u>89,883</u></b>	<b><u>183,529</u></b>

## 9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Заробітна плата та пов'язані витрати	21,623	18,374
Витрати на обслуговування комп'ютерної техніки та програмного забезпечення	5,888	18,436
Короткострокова оренда та амортизація прав на користування активами	2,911	3,765
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	2,428	2,597
Професійні послуги	1,219	2,703
Страхування	1,118	1,182
Послуги банків	400	3,811
Інші витрати	7,103	7,975
<b>Всього</b>	<b><u>42,690</u></b>	<b><u>58,843</u></b>

## 10. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Чистий прибуток від реалізації необоротних активів	2,470	3,196
Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки	-	4,363
Сторнування інших забезпечень	1,006	-
Інші прибутки та доходи	224	6,741
<b>Всього</b>	<b><u>3,700</u></b>	<b><u>14,300</u></b>

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Збитки від втрати та вилучення автомобілів через військовий стан	91,639	-
Списання дебіторської заборгованості контрагентів з Російської Федерації	59,082	-
Зміни у резервах під очікувані кредитні збитки	27,536	-
Чистий збиток від курсових різниць	2,672	991
Інші витрати та збитки	687	-
<b>Всього</b>	<b><u>181,616</u></b>	<b><u>991</u></b>

## 11. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ ЗА ХАРАКТЕРОМ

Операційні витрати за характером за роки, що закінчилися 31 грудня, склалися з:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
<b>Операційні витрати за характером, всього</b>	<b>2,656,722</b>	<b>7,052,839</b>
Собівартість реалізованих товарів	2,342,533	6,809,476
Інші операційні витрати	314,189	243,363
Матеріальні витрати	92,804	2,444
Поточні виплати працівникам	65,749	49,324
заробітна плата та інші виплати	57,292	42,536
відрахування на соціальні заходи	8,457	6,788
Амортизація необоротних активів	5,564	14,526
амортизація основних засобів та активів у формі прав користування	5,395	14,028
амортизація нематеріальних активів	169	498
Інші витрати	150,072	177,069
витрати на придбання послуг	60,041	174,333
витрати на сплату податків (за винятком податку на прибуток)	54	1,745
інші витрати	89,977	991
<b>Операційні витрати за функціями</b>	<b>2,656,722</b>	<b>7,052,839</b>
собівартість реалізації	2,342,533	6,809,476
інші операційні витрати	314,189	243,363
вартість запасів, що була визнана витратами	2,435,337	6,811,920

## 12. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Фінансові доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, включали доходи від відсотків за депозитами до вимоги:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Відсотки за коштами на банківських рахунках та депозитами до вимоги	30,250	7,539
<b>Фінансові доходи, всього</b>	<b>30,250</b>	<b>7,539</b>

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, включали наступне:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Відсотки по зобов'язаннях за договорами оренди	-	626
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>626</b>

## 13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Витрати з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, склалися з наступного:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Поточний податок на прибуток	40,911	63,013
Коригування поточного податку на прибуток за попередні періоди	-	(8,355)
Відстрочений податок на прибуток	16,861	(330)
Коригування відстроченого податку на прибуток за попередні періоди	82	1,397
<b>Витрати з податку на прибуток, разом</b>	<b>57,854</b>	<b>55,725</b>

Компанія є платником податку на прибуток в Україні за загальною ставкою 18%.

Звірка між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, підрахованою із застосуванням загальної ставки оподаткування до прибутку перед оподаткуванням, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток представлена у таблиці:

	2022 рік	у %	2021 рік	у %
Чистий прибуток (збиток) до оподаткування	200,179	100.0%	346,065	100.0%
<b>Витрати з податку на прибуток за загальною ставкою</b>	<b>36,032</b>	<b>18.0%</b>	<b>62,292</b>	<b>18.0%</b>
Статті, що не відносяться на витрати для цілей оподаткування	21,740	10.9%	391	0.1%
Інші статті, в т.ч.:	82	0.0%	(6,958)	(2.0%)
виправлення помилок у податкових деклараціях	-	0.0%	(8,355)	(2.4%)
коригування відстроченого податку за попередні періоди	82	0.0%	1,397	0.4%
<b>Витрати з податку на прибуток за ефективною ставкою</b>	<b>57,854</b>	<b>28.9%</b>	<b>55,725</b>	<b>16.1%</b>

Податковий ефект тимчасових різниць за 2022 рік (відстрочений податковий актив (+) / зобов'язання (-)):

	31 грудня 2022 року	Доходи (витрати) за 2022 рік	31 грудня 2021 року
Торговельна дебіторська заборгованість	975	975	-
<b>Інші різниці, в т.ч.:</b>	<b>36,701</b>	<b>(17,918)</b>	<b>54,619</b>
основні засоби та нематеріальні активи	270	(476)	746
грошові кошти та їх еквіваленти	3,982	3,982	-
забезпечення	5,623	(3,864)	9,487
торговельна кредиторська заборгованість та інші	26,826	(17,560)	44,386
<b>Тимчасові різниці, всього</b>	<b>37,676</b>	<b>(16,943)</b>	<b>54,619</b>

Податковий ефект тимчасових різниць за 2021 рік (відстрочений податковий актив (+) / зобов'язання (-)):

	31 грудня 2021 року	Доходи (витрати) за 2022 рік	31 грудня 2020 року
Торговельна дебіторська заборгованість	-	(785)	785
<b>Інші різниці, в т.ч.:</b>	<b>54,619</b>	<b>(282)</b>	<b>54,901</b>
основні засоби та нематеріальні активи	746	84	662
забезпечення	9,487	(3,293)	12,780
торговельна кредиторська заборгованість та інші	44,386	2,927	41,459
<b>Тимчасові різниці, всього</b>	<b>54,619</b>	<b>(1,067)</b>	<b>55,686</b>

Тимчасові різниці виникають з наступних причин:

(а) Торговельна дебіторська заборгованість та Грошові кошти та їх еквіваленти - через відмінність у визнанні витрат на створення резерву очікуваних кредитних збитків;

(б) Основні засоби та нематеріальні активи - через відмінності у методі та строках нарахування амортизації;

(в) Забезпечення – через відмінності в періоді визнання витрат на створення зобов'язання;

(г) Торговельна кредиторська заборгованість – через відмінності в періоді понесення витрат з визнання зобов'язання з виплати знижок та бонусів та за нарахуваннями за отриманими послугами.

Компанія визнала відстрочений податковий актив оскільки керівництво Компанії впевнене в тому, що в майбутньому Компанія матиме достатній оподатковуваний прибуток, за рахунок якого вона зможе реалізувати дані активи.

Відповідно до податкового законодавства України у разі виплати дивідендів Компанія зобов'язана сплатити авансовий внесок з податку на прибуток у розмірі 18% від суми дивідендів при такій виплаті, що може бути зарахований в рахунок наступних платежів з податку на прибуток. Це правило не застосовується до сум дивідендів, що виплачуються в межах суми оподаткованого прибутку відповідного календарного року, щодо якого вже був сплачений податок на прибуток.

## 14. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Інформацію про рух нематеріальних активів за роки, що завершилися 31 грудня, наведено у таблиці:

	Програмне забезпе- чення та ліцензії	Всього
Рух нематеріальних активів за 2022 рік		
<b>Первісна вартість</b>		
На 31.12.2021	<u>13,862</u>	<u>13,862</u>
Введення в експлуатацію та переміщення	57	57
<b>Разом змін</b>	<u>57</u>	<u>57</u>
На 31.12.2022	<u>13,919</u>	<u>13,919</u>
<b>Накопичена амортизація</b>		
На 31.12.2021	<u>(12,677)</u>	<u>(12,677)</u>
Амортизація	(169)	(169)
<b>Разом змін</b>	<u>(169)</u>	<u>(169)</u>
На 31.12.2022	<u>(12,846)</u>	<u>(12,846)</u>
<b>Залишкова вартість</b>		
На 31.12.2021	<u>1,185</u>	<u>1,185</u>
Введення в експлуатацію та переміщення	57	57
Амортизація	(169)	(169)
<b>Разом змін</b>	<u>(112)</u>	<u>(112)</u>
На 31.12.2022	<u>1,073</u>	<u>1,073</u>
в т.ч. повністю амортизовані (первісна)	1,521	1,521
Рух нематеріальних активів за 2021 рік		
	Програмне забезпе- чення та ліцензії	Всього
<b>Первісна вартість</b>		
На 31.12.2020	<u>13,789</u>	<u>13,789</u>
Введення в експлуатацію	73	73
<b>Разом змін</b>	<u>73</u>	<u>73</u>
На 31.12.2021	<u>13,862</u>	<u>13,862</u>
<b>Накопичена амортизація</b>		
На 31.12.2020	<u>(12,179)</u>	<u>(12,179)</u>
Амортизація	(498)	(498)
<b>Разом змін</b>	<u>(498)</u>	<u>(498)</u>
На 31.12.2021	<u>(12,677)</u>	<u>(12,677)</u>
<b>Залишкова вартість</b>		
На 31.12.2020	<u>1,610</u>	<u>1,610</u>
Введення в експлуатацію	73	73
Амортизація	(498)	(498)
<b>Разом змін</b>	<u>(425)</u>	<u>(425)</u>
На 31.12.2021	<u>1,185</u>	<u>1,185</u>
в т.ч. повністю амортизовані (первісна)	1,321	1,321

## 15. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформацію про рух основних засобів за роки, що завершилися 31 грудня, наведено у таблиці:

## Рух основних засобів за 2022 рік

	Транспортні засоби	Офісне обладнання	Пристосування та приладдя	Всього
<b>Первісна вартість</b>				
<b>На 31.12.2021</b>	<b>27,498</b>	<b>9,160</b>	<b>1,048</b>	<b>37,706</b>
Введення в експлуатацію	1,811	959	-	2,770
Вибуття - первісна вартість	(10,967)	-	(134)	(11,101)
<b>Разом змін</b>	<b>(9,156)</b>	<b>959</b>	<b>(134)</b>	<b>(8,331)</b>
<b>На 31.12.2022</b>	<b>18,342</b>	<b>10,119</b>	<b>914</b>	<b>29,375</b>
<b>Накопичена амортизація</b>				
<b>На 31.12.2021</b>	<b>(13,199)</b>	<b>(6,769)</b>	<b>(590)</b>	<b>(20,558)</b>
Амортизація	(4,181)	(1,155)	(59)	(5,395)
Вибуття - накопичена амортизація	6,424	192	90	6,706
<b>Разом змін</b>	<b>2,243</b>	<b>(963)</b>	<b>31</b>	<b>1,311</b>
<b>На 31.12.2022</b>	<b>(10,956)</b>	<b>(7,732)</b>	<b>(559)</b>	<b>(19,247)</b>
<b>Залишкова вартість</b>				
<b>На 31.12.2021</b>	<b>14,299</b>	<b>2,391</b>	<b>458</b>	<b>17,148</b>
Введення в експлуатацію	1,811	959	-	2,770
Амортизація	(4,181)	(1,155)	(59)	(5,395)
Вибуття - чистий вплив	(4,543)	192	(44)	(4,395)
<b>Разом змін</b>	<b>(6,913)</b>	<b>(4)</b>	<b>(103)</b>	<b>(7,020)</b>
<b>На 31.12.2022</b>	<b>7,386</b>	<b>2,387</b>	<b>355</b>	<b>10,128</b>
в т.ч. повністю амортизовані (первісна)	2,392	5,702	171	8,265

## Рух основних засобів за 2021 рік

	Транспортні засоби	Офісне обладнання	Пристосування та приладдя	Всього
<b>Первісна вартість</b>				
<b>На 31.12.2020</b>	<b>26,919</b>	<b>7,374</b>	<b>1,044</b>	<b>35,337</b>
Введення в експлуатацію	8,706	1,843	29	10,578
Вибуття - первісна вартість	(8,127)	(57)	(25)	(8,209)
<b>Разом змін</b>	<b>579</b>	<b>1,786</b>	<b>4</b>	<b>2,369</b>
<b>На 31.12.2021</b>	<b>27,498</b>	<b>9,160</b>	<b>1,048</b>	<b>37,706</b>
<b>Накопичена амортизація</b>				
<b>На 31.12.2020</b>	<b>(10,798)</b>	<b>(5,635)</b>	<b>(511)</b>	<b>(16,944)</b>
Амортизація	(6,945)	(1,191)	(95)	(8,231)
Вибуття - накопичена амортизація	4,544	57	16	4,617
<b>Разом змін</b>	<b>(2,401)</b>	<b>(1,134)</b>	<b>(79)</b>	<b>(3,614)</b>
<b>На 31.12.2021</b>	<b>(13,199)</b>	<b>(6,769)</b>	<b>(590)</b>	<b>(20,558)</b>
<b>Залишкова вартість</b>				
<b>На 31.12.2020</b>	<b>16,121</b>	<b>1,739</b>	<b>533</b>	<b>18,393</b>
Введення в експлуатацію	8,706	1,843	29	10,578
Амортизація	(6,945)	(1,191)	(95)	(8,231)
Вибуття - чистий вплив	(3,583)	-	(9)	(3,592)
<b>Разом змін</b>	<b>(1,822)</b>	<b>652</b>	<b>(75)</b>	<b>(1,245)</b>
<b>На 31.12.2021</b>	<b>14,299</b>	<b>2,391</b>	<b>458</b>	<b>17,148</b>
в т.ч. повністю амортизовані (первісна)	-	4,473	180	4,653

## 16. ОРЕНДА

Компанія орендує офісне приміщення та інше нерухоме майно для здійснення своєї операційної діяльності. Компанія укладає короткострокові (до 12 місяців) договори оренди, щодо яких користується виключенням із параграфу 5 МСФЗ 16 та класифікує ці договори як короткострокову оренду. Витрати на оренду за такими договорами Компанія визнає на прямолінійній основі упродовж строку оренди.

Станом на 1 січня 2021 року активи з права користування були відображені в рядку балансу «Інші необоротні активи».

Рух активів з права користування за 2021 рік був наступним:

	Офісні приміщення	Інша нерухомість	Всього
<b>Первісна вартість</b>			
На 31.12.2020	17,621	4,403	22,024
Вибуття - первісна вартість	(17,621)	(4,403)	(22,024)
<b>Разом змін</b>	<b>(17,621)</b>	<b>(4,403)</b>	<b>(22,024)</b>
На 31.12.2021	-	-	-
<b>Накопичений знос</b>			
На 31.12.2020	(13,943)	(2,284)	(16,227)
Нарахування зносу	(3,678)	(2,119)	(5,797)
Вибуття - накопичений знос	17,621	4,403	22,024
<b>Разом змін</b>	<b>13,943</b>	<b>2,284</b>	<b>16,227</b>
На 31.12.2021	-	-	-
<b>Залишкова вартість</b>			
На 31.12.2020	3,678	2,119	5,797
Нарахування зносу	(3,678)	(2,119)	(5,797)
Вибуття - чистий вплив	-	-	-
<b>Разом змін</b>	<b>(3,678)</b>	<b>(2,119)</b>	<b>(5,797)</b>
На 31.12.2021	-	-	-

Станом на 1 січня 2021 року зобов'язання по договорам оренди відображались у рядку «Інші поточні фінансові зобов'язання».

Рух орендних зобов'язань за 2021 рік був наступним:

	2022 рік	2021 рік
<b>Зобов'язання з оренди на початок року</b>	-	5,351
інші поточні фінансові зобов'язання	-	5,351
Нарахування відсотків	-	626
Оплата	-	(5,977)
<b>Зобов'язання з оренди на кінець року</b>	-	-

За роки, що закінчилися 31 грудня, вплив договорів оренди на звіт про фінансові результати (сукупний дохід) був наступним:

	2022 рік	2021 рік
Амортизація активів з права користування (адміністративні витрати)	-	5,797
Витрати на короткострокову оренду (адміністративні витрати та витрати на збут)	6,598	2,737
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди (фінансові витрат)	-	626
<b>Всього</b>	<b>6,598</b>	<b>9,160</b>
Загальний обсяг відтоку грошових коштів по договорам оренди становив:	6,598	8,714

## 17. ФІНАНСОВІ АКТИВИ ЗА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Фінансові активи компанії станом на 31 грудня звітного року представлено такими категоріями:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Торговельна дебіторська заборгованість	66,985	110,961
Грошові кошти та їх еквіваленти	862,658	529,339
<b>Поточні фінансові активи за амортизованою собівартістю, всього</b>	<b>929,643</b>	<b>640,300</b>
валова сума	902,107	640,300
резерв під очікувані кредитні збитки	27,536	-
<b>Фінансові активи за амортизованою собівартістю, чисті, всього</b>	<b>929,643</b>	<b>640,300</b>
валова сума	902,107	640,300
резерв під очікувані кредитні збитки	27,536	-

Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами представлені у таблиці нижче:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
<b>Залишок на початок року</b>	-	<b>4,363</b>
Зменшення резерву	-	(4,363)
Збільшення резерву	27,536	-
<b>Разом змін у сумі резерву</b>	<b>27,536</b>	<b>(4,363)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>27,536</b>	-
всього збиток від зменшення корисності за період	27,536	-

Фінансові зобов'язання компанії станом на 31 грудня звітного року представлено такими категоріями:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	168,131	313,693
<b>Поточні зобов'язання за амортизованою собівартістю, всього</b>	<b>168,131</b>	<b>313,693</b>

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань (класифіковані як Рівень 3 в ієрархії справедливої вартості), що відображаються за амортизованою вартістю, станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. приблизно дорівнювала їх балансовій вартості.

## 18. ЗАПАСИ

Структура запасів станом на 31 грудня звітного року була такою:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Товари, в т.ч.:	204,233	174,073
автомобілі	182,847	123,440
запчастини	21,386	50,633
Допоміжні матеріали, в т.ч.:	1,441	1,387
матеріали	1,363	1,299
паливо	78	88
<b>Запаси, всього</b>	<b>205,674</b>	<b>175,460</b>

## 19. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельну та іншу поточну дебіторську заборгованість станом на 31 грудня звітного року представлено наступним чином:



	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Торговельна дебіторська заборгованість	66,985	110,961
валова сума	72,401	110,961
резерв під очікувані кредитні збитки	(5,416)	-
Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.:	53,907	6,850
передплачені витрати	44,102	6,850
аванси постачальникам	44,102	5,213
витрати майбутніх періодів	-	1,637
передплата за податками (крім податку на прибуток)	9,805	-
передплата з ПДВ	8,752	-
передплата з інших податків	1,053	-
<b>Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість, всього</b>	<u><b>120,892</b></u>	<u><b>117,811</b></u>

Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю включали:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
<b>Залишок на початок року</b>	-	<b>4,363</b>
Зменшення резерву	-	(4,363)
Збільшення резерву	5,416	-
<b>Разом змін у сумі резерву</b>	<u><b>5,416</b></u>	<u><b>(4,363)</b></u>
<b>Залишок на кінець року</b>	<u><b>5,416</b></u>	<u>-</u>
всього збиток від зменшення корисності за період	5,416	-

Інформацію про склад резерву під очікувані кредитні збитки за строками непогашення торговельної дебіторської заборгованості наведено у Примітці 26.

## 20. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені залишками на банківських рахунках та короткостроковими депозитами. Протягом звітного року за залишками грошових коштів на банківських рахунках нараховувались відсотки за процентною ставкою від 4,5% до 10% річних (2021: від 3,5% до 4,5%).

Структура грошових коштів та їх еквівалентів на 31 грудня звітного року була такою:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Грошові кошти на банківських рахунках	268,697	245,951
Депозити зі строком погашення до трьох місяців	593,961	283,388
<b>Грошові кошти та еквіваленти, всього</b>	<u><b>862,658</b></u>	<u><b>529,339</b></u>
валова сума	884,778	529,339
резерв під очікувані кредитні збитки	(22,120)	-

Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та їх еквівалентами включали:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
<b>Залишок на початок року</b>	-	-
Збільшення резерву	22,120	-
<b>Разом змін у сумі резерву</b>	<u><b>22,120</b></u>	-
<b>Залишок на кінець року</b>	<u><b>22,120</b></u>	<u>-</u>
всього збиток від зменшення корисності за період	22,120	-

## 21. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

### Зареєстрований капітал

Зареєстрований, випущений та повністю оплачений капітал Компанії станом на 31 грудня звітної та попереднього років складався з 3 185 792 звичайних акцій номінальною вартістю 1 грн. кожна. Станом на обидві звітні дати єдиним акціонером компанії, власником 100% випущеного акціонерного капіталу компанії є «Рено САС» (Франція).

## Резерви у складі нерозподіленого прибутку

Станом на 31 грудня звітної та попереднього років Компанія обліковувала резервний капітал у складі нерозподіленого прибутку у розмірі 43 117 тис. грн. Резервний капітал було створено у 2016 р. відповідно до законодавства, Статуту та рішення Загальних зборів акціонерів Компанії за рахунок нерозподіленого прибутку. Резервний капітал призначений для покриття збитків Компанії у майбутньому та, відповідно, не підлягає розподілу при виплаті дивідендів.

## 22. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

На 31 грудня звітного року забезпечення включають довгострокові та поточні гарантійні зобов'язання за виплатами кінцевим покупцям автомобілів та різні поточні забезпечення на покриття можливих втрат за податками та юридичними вимогами.

	<b>31 грудня 2022 року</b>	<b>31 грудня 2021 року</b>
Поточні забезпечення	22,017	28,480
Довгострокові забезпечення	9,224	24,227
<b>Забезпечення, всього</b>	<b>31,241</b>	<b>52,707</b>

Рух поточних забезпечень за 2022 рік був наступним:	Гарантійні забезпе- чення	Інші забезпе- чення	<b>Всього</b>
<b>Залишок на початок року</b>	<b>47,391</b>	<b>5,316</b>	<b>52,707</b>
Додаткове нарахування, в т.ч.:	9,393	-	9,393
створення	4,334	-	4,334
збільшення	5,059	-	5,059
Використано	(29,853)	-	(29,853)
Сторновано невикористану суму	-	(1,006)	(1,006)
<b>Разом змін у сумі резерву</b>	<b>(20,460)</b>	<b>(1,006)</b>	<b>(21,466)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>26,931</b>	<b>4,310</b>	<b>31,241</b>

Рух поточних забезпечень за 2021 рік був наступним:	Гарантійні забезпе- чення	Інші забезпе- чення	<b>Всього</b>
<b>Залишок на початок року</b>	<b>65,684</b>	<b>5,316</b>	<b>71,000</b>
Додаткове нарахування, в т.ч.:	35,295	-	35,295
створення	26,043	-	26,043
збільшення	9,252	-	9,252
Використано	(53,588)	-	(53,588)
<b>Разом змін у сумі резерву</b>	<b>(18,293)</b>	<b>-</b>	<b>(18,293)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>47,391</b>	<b>5,316</b>	<b>52,707</b>

Зобов'язання з виконання щодо гарантійного обслуговування виконується протягом гарантійного періоду, що зазвичай становить 3 роки після продажу автомобіля.

Гарантійні забезпечення визнаються за очікуваними претензіями по гарантіям на автомобілі, реалізовані протягом року, на підставі статистики кількості ремонтних робіт і повернення товарів за минулі роки. Припущення, використані для розрахунку забезпечення по гарантійному обслуговуванню, ґрунтувались на рівні поточних продажів і доступної інформації про повернення продукції на підставі гарантійного періоду за всіма видами проданої продукції.

Інші забезпечення включають резерви на покриття можливих збитків через запровадження військового стану та можливі податкові вимоги.

Довгострокові забезпечення будуть понесені протягом 2-3 років після звітної дати, в той час поточні забезпечення - в наступному фінансовому році.

## 23. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Структуру торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості (крім заборгованості з податку на прибуток) станом на 31 грудня звітного року представлено у таблиці нижче:

	<b>31 грудня 2022 року</b>	<b>31 грудня 2021 року</b>
Торговельна кредиторська заборгованість	<b>168,131</b>	<b>313,693</b>
за товари, роботи, послуги	135,511	128,133
з виплати знижок та інших винагород покупцям	32,620	185,560
Інша поточна кредиторська заборгованість	462,320	90,989
нарахування та договірні зобов'язання	415,587	68,588
договірні зобов'язання	399,592	53,756
аванси та забезпечувальні платежі від покупців	372,699	26,586
інші договірні зобов'язання, в т.ч.:	26,893	27,170
поточні	13,082	8,216
довгострокові	13,811	18,954
нарахування персоналу за відпустками та преміями	15,995	14,832
кредиторська заборгованість за податками	46,733	22,401
в т.ч. заборгованість з ПДВ	46,733	22,401
<b>Торговельна та інша кредиторська заборгованість (крім заборгованості з податку на прибуток), всього, в т.ч.:</b>	<b>630,451</b>	<b>404,682</b>
поточна	616,640	385,728
довгострокова	13,811	18,954

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається від 15 до 60 днів, крім договірних зобов'язань з виплати знижок та бонусів покупцям, що сплачуються протягом періоду від 90 днів до 1 року.

Зобов'язання по договорах з покупцями включають зобов'язання з виплати покупцям знижок та інших винагород (наведені у складі поточної торговельної кредиторської заборгованості), а також аванси отримані (включаючи забезпечувальні платежі) від покупців та відстрочені доходи (наведені у статті "Договірні зобов'язання").

Зміни у договірних зобов'язаннях за рік, що закінчився 31 грудня, були наступними:

	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
<b>Залишок на початок року</b>	<b>53,756</b>	<b>95,355</b>
Отримання оплати від покупців	375,599	23,879
Відвантаження товарів	(26,586)	(45,381)
Надання послуг (зміна оцінки ходу виконання)	(3,177)	(20,097)
<b>Разом змін за рік</b>	<b>345,836</b>	<b>(41,599)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>399,592</b>	<b>53,756</b>

Аванси та забезпечувальні платежі визнаються доходом протягом періоду до 90 днів, інші договірні зобов'язання (з надання послуг за сервісними контрактами та розширеними гарантіями) - рівномірно протягом періоду дії таких договорів.

## 24. МАЙБУТНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

### *Податкові та інші законодавчі ризики*

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими, і тому існує ризик того, що операції та правильність підходів Компанії можуть бути поставлені під сумнів у майбутньому у разі перевірки.

Водночас, у податковому законодавстві України передбачені деякі обмеження щодо трансфертного

ціноутворення, а також деякі інші обмеження при проведенні подібних торгових операцій з пов'язаними сторонами. Минулі торгові операції Компанії можуть підпадати під дію цих правил трансфертного ціноутворення. Порядок ціноутворення навіть між сторонами, які не є пов'язаними, може також підпадати під дію положень з трансферного ціноутворення. Діюче українське законодавство з податку на прибуток підприємств не передбачає жодних виключень, якщо ціна продажу суттєво відрізняється від ціни, що визначається на звичайних комерційних умовах. Крім цього, наразі нема розробленої надійної методології кількісної оцінки обмежень у сфері трансфертного ціноутворення. Однак якщо податкові органи виявлять факт недотримання цих правил, вони можуть вимагати провести коригування трансфертного ціноутворення для цілей оподаткування, що може мати негативний вплив на звіт про сукупний дохід Компанії.

Визначення точної суми та ймовірності негативних наслідків від майбутніх податкових та інших грошових вимог контролюючих органів на дату балансу не є можливим. Керівництво вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильною, і Компанія дотримується всіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Компанія нараховувала податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

## 25. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основними ризиками пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик, валютний ризик та ризик ліквідності. Компанія переглядає та узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

### Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки через те, що контрагенти не виконають своїх зобов'язань за фінансовим інструментом чи клієнтським договором. Компанія схильна до фінансового ризику, пов'язаного з її операційною діяльністю (передусім, щодо торговельної дебіторської заборгованості) та фінансовою діяльністю (щодо депозитів у банках та інших фінансових інструментів).

Керівництвом Компанії встановлено кредитну політику, кредитний ризик контролюється постійно. Кредитну оцінку здійснюють стосовно усіх покупців, які вимагають надання кредиту вище певної суми. Більшість продажів Компанія здійснює покупцям з позитивною кредитною історією або на умовах передоплати. Кредитний ризик контролюється за рахунок встановлення лімітів заборгованості контрагентів, які переглядаються та затверджуються керівництвом.

Компанія зберігає банківські депозити, грошові кошти та їх еквіваленти у найбільших українських банках, що мають преміальний кредитний рейтинг від провідних міжнародних рейтингових агентств, і тому, на думку керівництва, мають один із найменших ризиків дефолту.

Максимальний розмір кредитного ризику дорівнює балансовій вартості торгової дебіторської заборгованості, а також грошових коштів та їх еквівалентів, та на 31 грудня 2022 року становить 926 643 тис. грн. (31.12.2021: 640 300 тис. грн.)

Нижче представлена узагальнена інформація стосовно загальної суми під кредитним ризиком за фінансовими активами за амортизованою собівартістю за строками непогашення та суми нарахованих резервів під очікувані кредитні збитки на відповідну звітну дату:

	31 грудня 2022 р.			31 грудня 2021 р.		
	Сума під ризиком	Резерв ОКЗ	Балансова вартість	Сума під ризиком	Резерв ОКЗ	Балансова вартість
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>957,179</b>	<b>(27,536)</b>	<b>929,643</b>	<b>640,300</b>	-	<b>640,300</b>
Поточні	943,875	(23,198)	920,677	604,812	-	604,812
Прострочені, в т.ч.:	13,304	(4,338)	8,966	35,488	-	35,488
від 30 до 60 днів	-	-	-	29,436	-	29,436
від 60 до 90 днів	351	(168)	183	5,090	-	5,090
понад 90 днів, в т.ч.:	12,953	(4,170)	8,783	962	-	962
від 90 до 180 днів	4,658	(4,170)	488	665	-	665
від 180 днів до 1 року	8,295	-	8,295	297	-	297

Компанія використовує матрицю оціночних резервів для обчислення очікуваних кредитних ризиків за торговельною дебіторською заборгованістю та договорними активами. Ставки оціночних резервів установлюються залежно від кількості днів прострочення платежу для різних груп клієнтів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто, за типом і рейтингом), а також імовірність дефолту протягом періоду прогнозу. Розрахунок очікуваних кредитних збитків відображає ймовірісно-зважену оцінку можливих збитків, вартість грошей у часі та розумну обґрунтовану інформацію, що є у наявності на звітну дату, про минулі події, поточні умови та прогноз майбутніх економічних умов, в тому числі інформацію про наявність забезпечення, інші контракти з покупцем чи інші можливості стягнення боргу.

Матриця оціночних резервів базувалася на наступних ставках на звітну дату:

Поточна	2.46%
Прострочена від 30 до 60 днів	20.00%
Прострочена від 60 до 90 днів	20.00%
Прострочена від 90 до 180 днів	71.08%
Прострочена від 180 днів до 1 року	85.54%
Прострочена більше 1 року	100.00%

Аналіз торговельної дебіторської заборгованості за строками непогашення та сум резервів під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) станом на звітну дату представлений таким чином:

	31 грудня 2022 року			31 грудня 2021 року		
	Сума під ризиком	Резерв ОКЗ	Балансова вартість	Сума під ризиком	Резерв ОКЗ	Балансова вартість
<b>Торговельна заборгованість, всього</b>	<b>72,401</b>	<b>(5,416)</b>	<b>66,985</b>	<b>110,961</b>	-	<b>110,961</b>
Поточна	59,097	(1,078)	58,019	75,473	-	75,473
Прострочена, в т.ч.:	13,304	(4,338)	8,966	35,488	-	35,488
від 30 до 60 днів	-	-	-	29,436	-	29,436
від 60 до 90 днів	351	(168)	183	5,090	-	5,090
понад 90 днів, в т.ч.:	12,953	(4,170)	8,783	962	-	962
від 90 до 180 днів	4,658	(4,170)	488	665	-	665
від 180 днів до 1 року	8,295	-	8,295	297	-	297
<b>в т.ч. оцінені індивідуально</b>	<b>21,979</b>	<b>(5,416)</b>	<b>16,563</b>	-	-	-
Поточна	8,675	(1,078)	7,597	-	-	-
Прострочена, в т.ч.:	13,304	(4,338)	8,966	-	-	-
від 30 до 60 днів	-	-	-	-	-	-
від 60 до 90 днів	351	(168)	183	-	-	-
понад 90 днів, в т.ч.:	12,953	(4,170)	8,783	-	-	-
від 90 до 180 днів	4,658	(4,170)	488	-	-	-
від 180 днів до 1 року	8,295	-	8,295	-	-	-
<b>в т.ч. оцінені за матрицею оціночних резервів</b>	<b>50,422</b>	-	<b>50,422</b>	<b>110,961</b>	-	<b>110,961</b>
Поточна	50,422	-	50,422	75,473	-	75,473
Прострочена, в т.ч.:	-	-	-	35,488	-	35,488
від 30 до 60 днів	-	-	-	29,436	-	29,436
від 60 до 90 днів	-	-	-	5,090	-	5,090
понад 90 днів, в т.ч.:	-	-	-	962	-	962
від 90 до 180 днів	-	-	-	665	-	665
від 180 днів до 1 року	-	-	-	297	-	297

Нижче представлено інформацію про вартість грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених у окремих фінансових установах на звітні дати:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
ПАТ «Креді Агріколь Банк»	609,191	283,412
ПАТ «Сіті Банк»	275,587	245,927
<b>Всього грошові кошти та їх еквіваленти, валова сума</b>	<b>884,778</b>	<b>529,339</b>
Резерв під очікувані кредитні збитки (оцінений індивідуально)	(22,120)	-
<b>Всього грошові кошти та їх еквіваленти, балансова вартість</b>	<b>862,658</b>	<b>529,339</b>

## Валютний ризик

Для Компанії, як і для багатьох інших суб'єктів підприємницької діяльності, які здійснюють свою діяльність в Україні, іноземні валюти, зокрема євро (та російський рубль для 2021 року), відіграють істотну роль під час здійснення господарських операцій. Валютний ризик стосується монетарних активів та зобов'язань Компанії, виражених в іноземній валюті, та виникає внаслідок коливань курсів на валютному ринку. Такий ризик виникає при закупівлі автомобілів та запасних частин виражених у валюті, відмінній від функціональної валюти Компанії.

Максимальна підверженість валютному ризику оцінюється за відкритою валютною позицією, що визначається за чистою балансовою вартістю фінансових активів та зобов'язань, виражених у іноземних валютах.

Компанія не здійснює хеджування своїх валютних позицій.

Протягом звітнього року та року, що опередує звітньому, операції в іноземних валютах, в основному, були деноміновані в євро та рублях.

Станом на 31 грудня 2022 року чиста довга валютна позиція становила 3 310 тис. грн. (на 31 грудня 2021 року: 22 241 тис. грн.). Склад фінансових активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземних валютах, подані у таблиці:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
<b>Євро (EUR)</b>		
Торговельна дебіторська заборгованість	12,571	38,301
Торговельна поточна кредиторська заборгованість	(14,097)	(64,332)
<b>Чиста довга/ (коротка) позиція - Євро (EUR)</b>	<u>(1,526)</u>	<u>(26,031)</u>
<b>Російський рубль (RUR)</b>		
Торговельна дебіторська заборгованість	-	3,790
Торговельна поточна кредиторська заборгованість	(1,784)	-
<b>Чиста довга/ (коротка) позиція - Російський рубль (RUR)</b>	<u>(1,784)</u>	<u>3,790</u>
<b>Чиста довга/ (коротка) позиція - всі валюти разом</b>	<u>(3,310)</u>	<u>(22,241)</u>

Потенційний збиток та вплив на власний капітал компанії у разі послаблення (або посилення) валютного курсу гривні до Євро на 10% після звітної дати може становити 153 тис. грн. (31.12.2021: 2 603), до Російського Рубля - 178 тис. грн. (31.12.2021: прибуток - 379).

## Ризик ліквідності

Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб, у міру можливості, забезпечити постійний рівень ліквідності, достатній для своєчасного погашення фінансових зобов'язань, як в нормальних, так і в складних умовах, без понесення надмірних збитків і без загрози для репутації Компанії. При управлінні ризиком ліквідності Компанія прагне застосовувати принцип обачності, що передбачає наявність достатнього обсягу грошових коштів.

У таблиці далі представлено аналіз фінансових зобов'язань Компанії за строками погашення, в основі якого лежать договірні терміни погашення відповідних зобов'язань. Суми в таблиці являють собою недисконтовані грошові потоки відповідно до договорів, розраховані за обмінним курсом на кінець звітних періодів.

На 31 грудня 2022 року	<u>до 3-х місяців</u>	<u>3 місяці - 1 рік</u>	<u>Всього</u>
Торговельна кредиторська заборгованість	135,511	32,620	168,131
<b>Фінансові зобов'язання, всього</b>	<u>135,511</u>	<u>32,620</u>	<u>168,131</u>
На 31 грудня 2021 року	<u>до 3-х місяців</u>	<u>3 місяці - 1 рік</u>	<u>Всього</u>
Торговельна кредиторська заборгованість	128,133	185,560	313,693
<b>Фінансові зобов'язання, всього</b>	<u>128,133</u>	<u>185,560</u>	<u>313,693</u>

## Управління ризиком достатності капіталу

Управління капіталом Компанії спрямовано на досягнення наступних цілей: (i) дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і (ii) забезпечення здатності Компанії функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Компанія вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, показаного у звіті про фінансовий стан. Станом на кінець кожного звітного періоду Компанія аналізує наявну суму власного капіталу і може її коригувати шляхом виплати дивідендів акціонерам, повернення капіталу акціонерам або емісії нових акцій.

## 26. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами Компанії є компанії, які прямо або опосередковано (через одну або кілька компаній) контролюють Компанію або є підконтрольними Компанії, або перебувають під спільним контролем акціонерів або керівництвом Компанії.

Залишки заборгованості та операції зі пов'язаними сторонами, представленими компаніями Групи Рено, станом на звітну дату та за звітний рік склали:

На 31 грудня 2022 року та за 2022 рік:

	Материнська компанія	Інші компанії групи	Разом
Дебіторська заборгованість за послуги	12,571	-	12,571
Аванси постачальникам	41,370	-	41,370
<b>Дебіторська заборгованість, всього</b>	<b>53,941</b>	<b>-</b>	<b>53,941</b>
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	14,097	-	14,097
<b>Кредиторська заборгованість, всього</b>	<b>14,097</b>	<b>-</b>	<b>14,097</b>
Дохід від надання послуг	12,687	-	12,687
<b>Продаж пов'язаним особам, всього</b>	<b>12,687</b>	<b>-</b>	<b>12,687</b>
Придбання автомобілів та запасних частин	2,144,136	2,989	2,147,125
Придбання послуг	20,188	-	20,188
<b>Придбання у пов'язаних осіб, всього</b>	<b>2,164,324</b>	<b>2,989</b>	<b>2,167,313</b>
Списання безнадійної заборгованості пов'язаних осіб	-	59,082	59,082

На 31 грудня 2021 року та за 2021 рік:

	Материнська компанія	Інші компанії групи	Разом
Дебіторська заборгованість за послуги	3,790	38,301	42,091
<b>Дебіторська заборгованість, всього</b>	<b>3,790</b>	<b>38,301</b>	<b>42,091</b>
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	63,574	-	63,574
<b>Кредиторська заборгованість, всього</b>	<b>63,574</b>	<b>-</b>	<b>63,574</b>
Дохід від надання послуг	3,790	15,754	19,544
<b>Продаж пов'язаним особам, всього</b>	<b>3,790</b>	<b>15,754</b>	<b>19,544</b>
Придбання автомобілів та запасних частин	5,387,566	-	5,387,566
Придбання послуг	23,584	-	23,584
<b>Придбання у пов'язаних осіб, всього</b>	<b>5,411,150</b>	<b>-</b>	<b>5,411,150</b>

Непогашені залишки заборгованості на кінець звітного періоду є незабезпеченими, безвідсотковими, з розрахунком грошовими коштами.

Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості зі зв'язаними сторонами.

### **Компенсації провідному управлінському персоналу**

Провідний управлінський персонал компанії складається з 6 осіб.

Витрати Компанії на винагороду провідному управлінському персоналу наведені у таблиці:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Короткострокові виплати працівникам	12,353	13,907
<b>Винагорода провідному управлінському персоналу, всього</b>	<b><u>12,353</u></b>	<b><u>13,907</u></b>

### **27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ**

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності не відбулося подій, які б могли суттєво вплинути на фінансову звітність Компанії за 2022 рік, або інформація про які вимагала б розкриття в цій фінансовій звітності.

Разом з тим, в Україні продовжує діяти воєнний стан, введений 24 лютого 2022 року через військову агресію з боку Російської Федерації проти України. Наразі дію воєнного стану подовжено до 18 серпня 2023 року. Вірогідність подальшого подовження строку дії воєнного стану за оцінками керівництва Компанії є високою. На даному етапі керівництво Компанії не може оцінити кінцевий вплив військової агресії з боку Російської Федерації проти України на бізнес, фінансове становище та результати діяльності Компанії. Докладніше про вплив на діяльність Компанії та оцінку керівництвом його подальших наслідків наведено в Примітці 2.

#### *Оголошені дивіденди*

На дату затвердження цієї звітності акціонери Компанії прийняли рішення про виплату дивідендів за 2021 рік на суму 290 340 тис. грн., що було визнано розподілом прибутку та зобов'язанням у 2023 році.

Фінансова звітність була затверджена до випуску рішенням керівництва Компанії **2023-08-01**

**Даніель Філіп**  
Голова Правління

**Вікторія Новікова**  
Заступник Головного Бухгалтера